



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Escuela de Post Grado

Maestría en Ciencias Contables

TESIS

EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL
A LAS VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LAS FINANZAS DE LAS
EMPRESAS RECICLADORAS DE RESIDUOS SÓLIDOS UBICADAS
EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, DURANTE EL AÑO 2016.

Para Optar el Grado Académico de :
MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES
Mención en Auditoría y Tributación

AUTORA

C.P.C. CRUZ CARLOS, Lizeth

ASESOR

Dr. TARAZONA CERVANTES, Luis

Huánuco – Perú
2019



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

Escuela de Post Grado

Facultad de Ciencias Empresariales

ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL GRADO DE MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES

En la ciudad de Huánuco, siendo las 03:00 pm, a los 21 días del mes de marzo del año dos mil diecinueve, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales, "San Juan Pablo II" (Aula 202-P5), se reunió el jurado calificador, integrados por los docentes: Mg. Simeón SOTO ESPEJO (Presidente), Mg. Ever U. UZURIAGA CÉSPEDES (Secretario) y el Mg. Hilman Lizardo DOMINGUEZ JAIMES (Vocal); nombrados mediante Resolución N° 834-2018-D-EPG-UDH, de fecha 18 de diciembre del año dos mil dieciocho y la aspirante al Grado Académico de Maestra, CRUZ CARLOS, Lizeth.

Luego de la instalación y verificación de los documentos correspondientes, el Presidente del jurado invitó al graduando a proceder a la exposición y defensa de su tesis titulada: "EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LAS FINANZAS DE LAS EMPRESAS RECICLADORAS DE RESIDUOS SÓLIDOS UBICADAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, DURANTE EL AÑO EL AÑO 2016", para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Contables, mención: Auditoría y Tributación.

Concluida la exposición, se procedió a la evaluación correspondiente, luego el presidente del Jurado comunicó el resultado, habiendo obtenido la nota dieciseis (16) con la calificación de BUENO; al mismo tiempo recomendó a la Escuela de Post Grado, se le otorgue el grado académico de Maestro en Ciencias Contables, con mención en Auditoría y Tributación a la graduando CRUZ CARLOS, Lizeth.

Se suscribe la presente Acta en tres originales y siendo las 4:42 pm horas, se da por concluido el acto académico de sustentación.

PRESIDENTE

Mg. Simeón SOTO ESPEJO

SECRETARIO

Mg. Ever U. UZURIAGA CÉSPEDES

VOCAL

Mg. Hilman Lizardo DOMINGUEZ
JAIMES

DEDICATORIA

Mi presente trabajo lo dedico a mi familia y a mi madre, gracias a su gran apoyo y al esfuerzo de superación se hizo posible la finalización del presente trabajo, hubo muchos inconvenientes en el camino, pero no fueron obstáculos para continuar con mi objetivo, en este camino de superación siempre hay mucho que recorrer y superar contratiempos que tenemos que afrontar.

A tí querida madre, te dedico este humilde trabajo que con tanto esfuerzo y dedicación se hizo posible; tus lecciones, tu paciencia, tus sabios consejos y tu apoyo incondicional fue la base para no decaer y perseverar en la culminación de este trabajo.

A mí familia, que día tras día estuvo acompañándome y esperando pacientemente que todo acabe; les dedico esta tesis ya que sin sus compañías y amor nada habría sido posible.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por la vida que dió a mis padres ya que sin ellos no estaría presente hoy.

Agradezco a mi madre, por ser la promotora de mis sueños; la que me impulsó a continuar en la superación profesional de la carrera contable.

Gracias a los docentes que tuvieron la paciencia a lo largo de toda mi formación y estudios de Post Grado, por su dedicación en el desarrollo de los cursos de maestría, demostrando el valor, compromiso y esfuerzo que tenemos en este duro camino de superación de la carrera contable; haciendo comprender la gran responsabilidad que tenemos con el Estado, las empresas y la sociedad.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VIII

CAPÍTULO I

SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

1.1. Identificación del problema concreto con referencia regional y nacional.....	10
1.2. Descripción y caracterización del problema en relación a causas y consecuencias	13
1.3. Formulación del problema	15
1.4. Objetivos	15
1.5. Planteamiento del propósito o alternativa de solución	16
1.6. Trascendencia teórica, técnica o práctica y académica o informativa	17
1.7. Factibilidad.....	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.2. Marco conceptual	31
2.3. Teoría científica en la que se sustenta	39
2.4. Definición operacional de palabras claves	41

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Método y nivel de investigación	43
3.1.1. Método de la investigación.....	43
3.1.2. nivel de investigación.....	43
3.1.3. Enfoque.....	43
3.2. hipótesis	43
3.3. Variables.....	44
3.3.1. variable independiente.....	44
3.3.2. variable dependiente.....	46
3.4. Operacionalización de variables.....	47

3.5. Cobertura del estudio	48
3.6. Técnicas e instrumentos	51

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos	54
4.2. Resultados inferenciales	72
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS	81

RESUMEN

La presente investigación “**EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LAS FINANZAS DE LAS EMPRESAS RECICLADORAS DE RESIDUOS SÓLIDOS UBICADAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, DURANTE EL AÑO 2016**”, tiene como finalidad determinar la influencia de la aplicación de los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a la Ventas (IGV) en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, porque el Sistema de detracciones del IGV en cuanto al tratamiento de los residuos sólidos, es el descuento del 15% al precio de venta del residuo sólido calculado que, descuento que viene de parte del comprador al momento de cancelar la factura, para luego depositarlas en la cuenta de detracciones del proveedor del Banco de la Nación. Éste por su parte solo podrá utilizarlo para realizar el pago de sus deudas tributarias, en tal sentido ésta operación está afectando la actividad financiera del proveedor al no cobrar el íntegro por sus bienes vendidos en el momento.

Por las características de la investigación se aplicó el estudio observacional, prospectivo, transversal, analítico, se trabajó con un muestreo de 13 empresas pertenecientes a una población de 13 empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, registradas hasta el año 2016 en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Oficina Zonal Huánuco, pertenecientes al Régimen Especial y Régimen General del Impuesto a la Renta Tercera Categoría con los códigos de clasificación industrial internacional uniforme (CIIU): 4669 Y 3830, las técnicas de recolección de datos

fueron: las encuestas; con el instrumento cuestionario y, fichajes; las mismas que fueron Estados Financieros, análisis de ratios y noticias del extranjero.

Los resultados obtenidos nos muestran que los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influyen en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.

Palabras claves: Procedimientos tributarios, sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas en las finanzas, empresas recicladoras de residuos sólidos.

ABSTRACT

The present investigation **"THE SYSTEM OF DETRACTIONS OF THE GENERAL TAX TO THE SALES AND ITS INFLUENCE IN THE FINANCES OF THE SOLID WASTE RECYCLING COMPANIES LOCATED IN THE PROVINCE OF HUÁNUCO, DURING THE YEAR 2016"**, has as purpose to determine the influence of the application of the tax procedures of the General Sales Tax (VAT) drawdown system in the finances of solid waste recycling companies in the province of Huánuco, due to the fact that the VAT deduction system in terms of the treatment of solid waste, it is the discount of 15% on the sale price of the calculated solid waste that the buyer makes at the moment of making the payment, and then depositing them in the Banco de la Nación with the deduction account of the supplier. This on its part can only use it to make the payment of its tax obligations, in this sense this operation is affecting the financial activity of the supplier by not charging the full for their goods sold at the time.

Due to the characteristics of the research, the observational, prospective, cross-sectional, analytical study was applied, with a sample of 13 companies belonging to a population of 13 solid waste recycling companies in the province of Huánuco, registered in the year 2016, in the National Superintendence of Administration Tax - Zonal Huánuco Office, belonging to the Special Regime and Tax General Regime of the Income Tax Third Category with the uniform international industrial classification codes (ISIC): 4669 and 3830, the data collection techniques were: the surveys; with the instrument questionnaire and, signings; with the instruments that were Financial Statements and analysis of ratios, news from abroad.

The results obtained show us that the tax procedures of the General Sales Tax drawdown system influence the finances of solid waste recycling companies in the province of Huánuco, as evidenced by the value of "P" was 0.019 with which we accept the alternative hypothesis, where statistical significance is manifested.

Keywords: Tax procedures, system of deductions from the General Tax on Sales in finance, solid waste recycling companies.

CAPÍTULO I

SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

1.1. Identificación del problema concreto con referencia regional y nacional

1.1.1 A Nivel Nacional

El Sistema de detracciones del IGV se crea a partir del 15.09.2004, donde se establecieron las normas para la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central - SPOT, mecanismo creado por Decreto Legislativo N.º 940 y Mediante Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT publicada el 15.08.2004.

La detracción es la deducción que genera el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de una tasa porcentual según norma por estas operaciones, para luego depositarlo en una cuenta corriente de Detracciones a nombre del proveedor o quien presta el servicio del Banco de la Nación, El proveedor, por su parte, sólo utilizará esos fondos para efectuar el pago de sus deudas tributarias.

En el supuesto caso, donde la empresa no tenga deuda tributaria a pagar o tenga saldo a favor en su cuenta de detracciones, éste podrá solicitar liberación de fondos después de tres (3) meses consecutivos como mínimo. Tratándose de Agentes de Retención del IGV o sujetos que tengan la calidad de Buenos Contribuyentes, dentro del plazo señalado en el párrafo anterior será de dos (2) meses

inmediatos como mínimo, siempre que el titular de la cuenta tenga tal condición a la fecha en que solicite a la SUNAT la libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación.

El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT) parece ser un procedimiento que asegura el pago de la deuda tributaria, originando un costo financiero de corto plazo por el lado de los contribuyentes.

En tal sentido; que en cuanto a las detracciones que se les afecta a las empresas de residuos sólidos al pertenecer en el Anexo II según resolución de Superintendencia N° 185-2004-SUNAT, les corresponden al 15 % de sus ventas totales. Este porcentaje de detracciones genera un costo financiero de corto plazo por el lado de los contribuyentes dedicados al reciclaje de residuos sólidos, por ser muy alto en comparación con las demás tasas de detracciones aplicables a los demás bienes y servicios incluidos, afectando a las finanzas de las empresas.

Si comparamos las tasas del IGV, que es el 18%, con las de las detracciones de residuos sólidos, que es el 15%; y considerando que la base de determinación de detracción es al precio de venta, se estaría devolviendo casi la totalidad el IGV, afectando las finanzas de estas empresas, debido a que éstos generan en sus actividades cotidianas derechos a crédito fiscal, la que reduciría más el IGV a pagar.

Así mismo, si evaluamos con un criterio de justicia este tipo de recaudación y el IGV a pagar en la fecha de cumplimiento mensual de pagos de impuestos según cronograma de SUNAT, el IGV calculado sería cero o menos que la detracción, por lo que sería una recaudación excesiva e injusta, al exigirles adelantos de impuestos a quienes no son deudores sino acreedores tributarios.

1.1.2 A Nivel Local

Las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco tienen como clientes directos a las empresas ubicadas en la capital de Lima siendo algunas: Aceros Arequipa, Sider Perú, Provesur; empresas que adquieren el producto gravado con el Impuesto general a las ventas (IGV), las mismas que son considerados en la actualidad Agentes de Detracción del IGV, por lo que se ven obligados a realizar la detracción del 15% de sus compras a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, lo que significa que estas empresas solo cobrarán en efectivo el 85% del total de sus ventas.

Considerando que dichas empresas no disponen más que del 85% de dinero en efectivo por cobrar a sus clientes, solo les queda reducir su nivel de compras, y disminuir su nivel de inversión básicamente en mercaderías, o también impidiendo que realicen otras inversiones, como las adquisiciones de maquinarias; ya que tienen otras obligaciones que pagar como alquileres, personal, cuotas a entidades financieras, etc.

Así mismo, otro problema que les afectará a fin de mes será el no tener derecho a crédito fiscal, porque sus compras de mercaderías las realizan dentro de la ciudad de Huánuco, operación que les exonera del Impuesto general a las ventas. Por lo que se ven obligadas a pagar casi el 100% del IGV, reduciendo aún más sus ganancias, ya que el precio de venta de sus productos es el mismo que el de una empresa ubicada fuera del ámbito de la Ley de la Amazonía; situación que les pone en desventaja en el mercado competitivo de venta de residuos sólidos.

1.2. Descripción y caracterización del problema en relación a causas y consecuencias

Las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, se ven afectadas por el régimen de detracciones de IGV; porque mediante este régimen las empresas que adquieren sus bienes se ven obligadas a detraer el 15 % de su pago según factura para depositarlo en su cuenta de detracciones del Banco de la Nación como pago adelantado del IGV dentro de los 5 días hábiles de cancelado la factura, el no hacerlo implicaría una multa del 50% al 100% del monto no detraído. De modo que luego dichas empresas puedan utilizar tales fondos depositados en sus cuentas solo para el pago de tributos, afectando de manera inmediata a su economía; porque esta podría utilizar ese porcentaje como parte de pago a sus

proveedores, personal, cuotas bancarias y otros gastos que genera mantener una empresa acopiadora de residuos sólidos.

A esta situación, hay que sumarle por ejemplo la importancia del costo del dinero en el tiempo, algunas empresas recicladoras al no contar con mucha liquidez corriente optan por el financiamiento para el pago de sus gastos corrientes pagarés o deudas a corto plazo; o también podemos hablar de lo que se deja de ganar (interés) por tener el dinero empozado en el Banco de la Nación en una cuenta de detracciones, sin que ello signifique la obtención de ningún tipo de beneficio (similar al que se obtendría en un depósito a plazo fijo).

Es evidente, en tal sentido, que si consideramos que la venta de residuos sólidos está sujeta a una detracción del 15 %, y si como se sabe el margen de utilidad de una venta bordea el 30%, las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco no podrán desarrollar proyectos de gran inversión porque la Administración Tributaria no se lo permite, al estar “jugando” con su rentabilidad y disponibilidad de caja, con lo que las estarían empujando a disminuir su inversiones en mercaderías o a solicitar un apalancamiento financiero en las entidades bancarias. Con las consecuencias traducidas en disminución de utilidades o gastos financieros que de ello se derivarían.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿De qué manera los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influyen en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016?

1.3.2. Problemas específicos

¿De qué manera afecta el crédito fiscal y la Ley de la Amazonia, en la determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco?

¿De qué manera el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas vulnera el principio de Igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco?

¿De qué manera incide en la disminución de los residuos sólidos la aplicación de la tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la influencia de la aplicación de los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas, en las finanzas de las empresas recicladoras de

residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016”.

1.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Determinar el nivel de afectación en la determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en cuanto al Crédito fiscal se refiere a partir de su ubicación dentro la Ley de la Amazonia.
- ✓ Determinar de qué manera el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas, vulnera el principio de igualdad ante la ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.
- ✓ Determinar en qué medida la aplicación de la tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción.

1.5. Planteamiento del propósito o alternativa de solución

Si bien el Sistema de detracciones implantado por el Gobierno central, se ha convertido en una herramienta útil contra la informalidad, al comprometer al contribuyente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, permitiendo ampliar la base tributaria de contribuyentes y el incremento de recaudación durante los últimos años, por otro lado, ha tenido un efecto negativo en las

empresas recicladoras de residuos sólidos, debido al elevado porcentaje de detracción que se les aplica y a la poca capacidad económica de estas empresas; ya que éstas en su mayoría son micro o pequeñas empresas; la que les obliga a tener gastos adicionales en que se incurren por falta de liquidez al momento de invertir en la compra de sus mercaderías, pago de personal, alquileres y demás gastos.

Por otra parte, si entendemos a la liquidez como la capacidad de una empresa de disponer en todo momento de los fondos necesarios para cumplir con sus obligaciones, las mismas que si no son canceladas a tiempo, le irán generando gastos adicionales que le afectarán negativamente, comprenderemos que el propósito de esta investigación sea determinar la influencia del sistema de detracciones en las finanzas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.

1.6. Trascendencia teórica, técnica o práctica y académica o informativa

1.6.1. Trascendencia Teórica. Para la elaboración y ejecución de la presente investigación, se utilizaron teorías correspondientes al sistema tributario, con el propósito de generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente acerca de dicho sistema, confrontar una teoría, contrastar resultados con su afectación en las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.

1.6.2. Trascendencia Técnica o Práctica. La determinación de la afectación en la economía de la administración de las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco por el Sistema de detracciones del IGV, propone estrategias que, de aplicarse, contribuirían a resolver su problema de liquidez y explicar por qué es conveniente su modificación.

1.6.3. Trascendencia Académica o Informativa. Para la búsqueda de la eficiencia y eficacia para lograr los objetivos planteados se utilizaron procedimientos establecidos y aprobados científicamente. Demostrando de esta manera los resultados del análisis de la economía en la administración de las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.

1.7. Factibilidad

- ✓ **Académica.** Permitirá conocer la influencia del sistema de detracciones del IGV en la las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos sujetas al régimen de Impuesto a la Renta.
- ✓ **Apoyo institucional.** Se contará con el apoyo de los funcionarios de la SUNAT y de empresarios recicladores de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.
- ✓ **Económica.** El desarrollo del presente proyecto conlleva el uso de recursos económicos.

- ✓ **Ambiental.** El desarrollo del proyecto permitirá conocer la incidencia del sistema de detracciones en la preservación del medio ambiente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Tesis

INTERNACIONAL

Sánchez (2016). “Beneficios tributarios para las empresas que reciclan neumáticos en la ciudad de Bogotá y que realizan inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente” (Trabajo de grado para optar por el título de Especialista en Gerencia Tributaria). Colombia. Universidad Piloto de Colombia

Conclusiones:

La investigación pone énfasis en los beneficios tributarios que el gobierno de Colombia promueve en las empresas que desarrollan el rescate y preservación del medio ambiente.

Los beneficios tributarios para las empresas que ayudan en el mejoramiento continuo de reducción el impacto ambiental se centran en el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta.

El ministerio de Medio Ambiente de ese país, tiene un rol importante porque depende de su evaluación de la empresa que reciclen gozan de exclusión del IVA.

El Gobierno de Colombia establece una deducción de hasta el 20% en la Renta Líquida para empresas que ayuden a prevenir y mitigar la problemática ambiental

NACIONAL

De los estudios encontrados y con los temas relacionados a la presente investigación, se cita a los siguientes autores:

Chávez (2014). "El sistema de detracciones del Impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de surco, año 2013" (tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Lima. Universidad San Martín de Porres.

Conclusiones: La investigación se centraliza en la importancia que tiene el Sistema de Detracciones del IGV en la gestión del capital de trabajo de la empresa y los instrumentos fundamentales que permitirán evaluar si este procedimiento tributario es beneficioso para las empresas inmobiliarias.

Se demuestra que la Administración Tributaria en el ejercicio de su facultad de fiscalización influye considerablemente en el control del capital de trabajo cuando realiza procedimientos afectas al sistema porque le restringe los fondos de efectivo para cumplir con sus obligaciones y para cumplir con el cronograma de construcción del inmueble.

La mayor parte del sector inmobiliario, es afectado por las detracciones del IGV como componente administrativo en la gestión del capital de trabajo, porque la Administración Tributaria efectúa Sanciones a los contribuyentes que no realizan la detracción en forma adecuada.

Los procedimientos administrativos tributarios como garantía jurídica de los administrados influyen directamente en la gestión de la tesorería porque afectan directamente la liquidez de las empresas no permitiendo desarrollar una adecuada gestión de la tesorería.

Las sanciones e infracciones tributarias como producto de la facultad discrecional de determinar y sancionar de la administración tributaria influyen significativamente en la planificación del capital de trabajo debido a que son muy fuertes y afectan directamente en las operaciones.

Castro (2013) “El sistema de detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada Factoría Comercial Y Transportes S.A.C. de Trujillo” (tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público).Trujillo.

Conclusiones: Esta investigación demuestra la afectación en la liquidez de la empresa de transporte Factoría Comercial y Transporte S.A.C por el Sistema de Detracciones del IGV de manera significativa. Consideran que por el elevado nivel de informalidad que existe en nuestro país, resulta necesaria la implementación de medidas temporales que permitan una mejora sostenida de la recaudación fiscal. Sin embargo, estas medidas no pueden colisionar los principios constitucionales. Así mismo, con esto no se quiere que se deje de aplicar el sistema en cuestión,

sino que este merece ser perfeccionado por el legislador. En tal sentido, el autor señala que “El Sistema de detracciones constituye un sistema de ahorro forzoso y por tanto, choca con el derecho principal a la propiedad, pues, precisamente frena el ejercicio de uso y disfrute del dinero, elementos que constituyen componentes esenciales de dicho derecho. Así mismo, las empresas se ven arbitrariamente obligadas a descontar parte de sus recursos líquidos al pago adelantado del IGV afectando la liquidez de la empresa al no recibir el monto total planeado por la venta de sus bienes o la prestación de sus servicios; con este resultado habrá menores posibilidades de reinvertir su capital de trabajo, además que se ve obligado a obtener préstamos o sobregiros en entidades financieras y así cubrir sus obligaciones a corto plazo, agravándose la situación en el caso de las empresas que venden al crédito ya que pagan por adelantada la detracción.

Los períodos de liberación de los saldos a favor de las detracciones no aplicadas a las obligaciones tributarias están sujetos a evaluación y son devueltas a pedido del contribuyente en plazos mayores a los esperados, lo cual es otro factor gravitante en la economía de la administración financiera de la empresa. Por otra parte, el SPOT afecta la rentabilidad porque dichos préstamos generan mayores costos financieros.

Toda esta situación afecta a la economía contributiva de la empresa por lo cual podemos decir que este mecanismo atenta contra el principio de neutralidad económica; el mismo que prescribe que el cumplimiento de la obligación tributaria no debe alterar el normal desenvolvimiento de las actividades del contribuyente.” (Castro, 2014 p.60, 61)

Alva (2010). “El Régimen de los pagos adelantados del Impuesto General a las Ventas por concepto de percepciones a las importaciones y su efecto en la liquidez en las empresas importadoras del sector plásticos en el departamento de Lima durante los años 2007-2008” (Tesis para obtener el grado de magister) Lima. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Conclusiones: El presente trabajo investiga el efecto del Régimen de los pagos adelantados del IGV, por concepto de percepciones a las importaciones, en la liquidez de las empresas importadoras del sector de los plásticos en el departamento de Lima. En ella se llega a la conclusión de que al quedar desfinanciada por el sistema de pagos adelantados del IGV, como ocurre con las detracciones, y sabiendo como se sabe que la liquidez es necesaria para mantener el ritmo de operaciones, la empresa tiene que recurrir al sistema bancario, financistas informales o en todo caso negociar el pago con los proveedores. Lo que a la corta o a la larga termina empujando a este tipo de empresas a la informalidad.

Timaná (2011). "El sistema de detracciones y sus implicancias en la gestión de capital de trabajo de las MYPES del sector servicios". (Tesis para obtener el grado de magister en Finanzas). Lima. Universidad ESAN.

Conclusiones: La presente investigación analiza en qué medida se afecta la gestión de capital de trabajo de la micro y pequeña empresa (MYPE) del sector servicios a partir de la aplicación de este sistema, este trabajo analiza 5 saldos acumulados en las cuentas corrientes abiertas en el Banco de la Nación que mantienen cinco MYPES, tomando en cuenta la concepción financiero del valor del dinero en el tiempo; se concluye que podría tener una afectación financiera en éstas, al mantener dinero inmovilizado en sus cuentas de detracciones. Se conoce luego de cumplir con el las deudas tributarias y de acuerdo a las ciertas fechas programadas por SUNAT se puede solicitar liberación de las Cuentas de Detracciones; sin embargo por lo habitual, para cuando se origina la liberación de los fondos, la afectación financiera de las empresas ya les ha causado evidentes perjuicios. Más aún si producto de sus actividades tienen compras que les genera un alto crédito fiscal. Para reducir éstos problemas con los saldos inmovilizados, la administración de los fondos de las cuentas de detracciones debe ser más dinámico, y se recomienda a la SUNAT desarrollar un procedimiento especial de liberación de fondos para

las empresas inscritas en el Registro MYPE; tal como lo tienen los Buenos Contribuyentes y los Agentes de Retención.

LOCAL

Condezo (2013) El sistema de detracciones – SPOT y su efecto financiero en las empresas pesqueras en la ciudad de Chimbote. (Tesis para obtener el título de Economista en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán).

Conclusiones: El sistema de detracciones, como medida administrativa, atenta el principio de no confiscatoriedad ya que las empresas sujetas al sistema de detracciones no pueden disponer libremente de sus fondos detraídos, peor aun cuando la SUNAT ha ingresado como recaudación los fondos generados en la cuenta de detracciones. Asimismo si el titular de la cuenta solicitara la libre disposición de fondos, este tendría que esperar más de 3 meses para que la Administración Tributaria resolviera su solicitud.

El efecto de la aplicación del Sistema de Detracciones en la rentabilidad, se aprecia en la disminución de la rentabilidad económica como consecuencia del dinero inmovilizado e inactivo en la cuenta de detracciones del banco de la Nación, puesto que estos fondos solo sirven para el pago de tributos, mas no para otros conceptos. Cabe mencionar que en los cuadros N° 27, 29 y 31, el saldo de la cuenta de detracciones no fue considerado para el cálculo

del rendimiento de los activos, y es que estos montos inactivos no intervinieron en la generación de la Utilidad obtenida en razón a las inversiones.

El punto de equilibrio como herramienta de gestión, depende directamente de los costos variables tal como se observa en los anexos, de tal manera que si la producción aumenta, los ingresos también aumentan; mientras que los costos fijos permanecen constantes puesto que no dependen de la producción. Asimismo es importante calcular el punto de equilibrio, para la toma de decisiones por parte de la gerencia, es decir la gerencia necesita saber en qué punto de ingresos y costos no se gana ni se pierde; dicho de otra forma la empresa no tendría utilidad pero tampoco perdida. Además este punto indica el nivel a alcanzar de ventas para que la empresa empiece a dar utilidades.

2.1.2. Artículos

En el diario Gestión en la portada TU DINERO del día Viernes, 09 de mayo de 2014, con el título “**¿Cuáles son los peligros que pueden afectar la liquidez de la empresa?**”, escrito por el columnista Miguel Juape, se dice que “...Diversos analistas económicos han señalado que las empresas sujetas a detracción de IGV están comenzando a ajustar sus costos como para hacer frente a una eventual detenimiento de ingresos afirmó el

especialista Rolando Cevalco, socio del Área Tributaria del estudio Grau Abogados.

Su recomendación es reflexionar a la SUNAT respecto al Régimen de Detracciones, y su eventual efecto en la liquidez de la empresa, precisó.

Detracciones y liquidez

Con el Régimen de detracciones, las empresas proveedoras podrán utilizar sus fondos detraídos y depositados en sus cuentas, solo para el pago de tributos. Sin embargo, la aplicación de éste tratamiento tributario puede causar un problema, que es la falta de liquidez de la empresa, y, así también en el momento de solicitar la liberación de fondos es muy estricto puesto que su margen de error en el acatamiento de sus obligaciones tributarias al momento de solicitarlo debe ser “cero”.

Si , la SUNAT detecta un error en las obligaciones tributarias hace suyos los fondos depositados en dichas cuentas como “ingresos como recaudación” y trasladar los fondos de la cuenta del contribuyente a la cuenta del Fisco, aunque la empresa rectifica voluntariamente, ésta causal para que la Sunat habilite el cobro como recaudación de todo el dinero empozado en la cuenta de detracciones.

En consecuencia, la labor recaudadora de la Sunat, no debiera pasar a costa de restarle a las empresas el flujo de caja que requieren para su normal funcionamiento.”

En el Blog Colombiano I-ambiente.es del día jueves 02 de julio de 2015, con el título “**Incentivos tributarios para empresas que practican la sostenibilidad**”, publicado por Diana Figueroa, se explica:

Incentivos tributarios para empresas sostenibles

Mundialmente, muchas empresas que han alcanzado el compromiso voluntario de conservar el medio ambiente a través de prácticas sostenibles, que, les permite mejorar su imagen corporativa y aumentar su competitividad, además de contribuir con el planeta.

Incentivos tributarios para empresas colombianas

En Colombia se motiva a las empresas en cuanto al comportamiento responsable mediante incentivos tributarios, vistos principalmente en la **Ley 223 de 1995** y en la **Ley 788 de 2002**, y sostenidos por el Estatuto Tributario aplicable en el territorio colombiano, siendo:

- Sobre el **Impuesto a las Ventas IVA**, el beneficio otorgado en la exclusión de su pago.

- Sobre el **Impuesto a la Renta**, le permiten disminuir la base gravable sobre la cual se calcula dicho impuesto, la deducción de hasta el 20 % en la Renta Líquida por inversiones en mejoras y control ambiental y una excepción del impuesto sobre las ventas (IVA) en equipos y elementos (nacionales o importados) destinados a sistemas de control y monitoreo ambiental.

En la **Ley 788 de 2002** estipula rentas exoneradas, por concepto de:

- Venta de energía eléctrica generada con recursos eólicos, biomasa o recursos agrícolas.
- Servicios de ecoturismo.
- Aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales.

Además, exonera del IVA a las importaciones relacionadas con proyectos de reducción de emisiones de CO₂ , el **Decreto 2532 de 2001** y la **Resolución 486 de 2002**, establecen como condición para los sistemas de control ambiental que:

- Disminuirán la demanda de recursos naturales.
- Prevendrán o reducirán el volumen y/o mejorarán la calidad de los residuos líquidos, las emisiones atmosféricas y los residuos sólidos.

En los sistemas de medición ambiental se considera que el objeto sea la obtención, verificación o procesamiento de información sobre el estado, calidad o comportamiento de los recursos naturales renovables, variables o parámetros ambientales, vertimientos, residuos y emisiones.

Otras actividades que se benefician son la restauración, regeneración, repoblación y conservación de los **recursos naturales y del medio ambiente**, entendida como la adquisición de predios y terrenos necesarios.

2.2. Marco conceptual

2.2.1. Sistema de detracciones

La detracción es la deducción efectuada por el cliente de un proveedor de bien o servicio afecto al sistema, de una proporción del precio a pagar por estas operaciones, para pronto depositarlo en una cuenta corriente de detracciones a nombre del proveedor aperturada en el Banco de la Nación. El proveedor, por su parte, utilizará los fondos detraídos en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias. Los saldos que quedaron en las cuentas que cumplido el plazo señalado por la norma luego que hubieran sido destinados al pago de tributos, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

2.2.2. Ley de la Amazonía

Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía LEY N° 27037, publicada el 09 julio 2011.

La presente Ley tiene por objeto promover el desarrollo sostenible e integral de la Amazonía, estableciendo las condiciones para la inversión pública y la promoción de la inversión privada.

El artículo 3° de la Ley de Amazonía dispone que para efecto de esta Ley, la Amazonía comprende en el departamento de Huánuco a los siguientes distritos según el inciso “e”:

e) Provincias de Leoncio Prado, Puerto Inca, Marañón y Pachitea, así como los distritos de Monzón de la provincia de Huamalíes, Churubamba, Santa María del Valle, Chinchao, Huánuco, Amarilis y Pillco Marca, de la provincia de Huánuco, Conchamarca, Tomayquichua y Ambo.

La Amazonía comprende los departamentos de Loreto, Madre de Dios, Ucayali, Amazonas y San Martín, así como algunos distritos y provincias de los departamentos de Ayacucho, Cajamarca, Cusco, Huánuco, Junín, Pasco, Puno, Huancavelica, La Libertad y Piura, los contribuyentes ubicados en la Amazonía gozarán de la exoneración del IGV por las siguientes operaciones:

- a) La venta de bienes que se efectúe en la zona para su consumo en la misma.
- b) Los servicios que se presten en la zona.
- c) Los contratos de construcción o la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos en dicha zona.

También, se concluye que éstos contribuyentes aplicarán el IGV en todas sus operaciones fuera del ámbito indicado en el párrafo anterior, de acuerdo a las normas generales de dicho Impuesto.

La Ley de Amazonía será de aplicación únicamente a las empresas ubicadas en la Amazonía, y que cumplan con los siguientes requisitos:

- a) Su domicilio fiscal debe estar situado en la Amazonía y deberá coincidir con el lugar donde se encuentra su sede central.
- b) La persona jurídica debe estar inscrita en las Oficinas Registrales de la Amazonía.
- c) En la Amazonía debe encontrarse como mínimo el setenta por ciento (70 %) de sus activos fijos.
- d) No tener producción fuera de la Amazonía. Este requisito no es aplicable a las empresas de comercialización.

Tratándose de servicios o contratos de construcción, se concibe por producción la prestación de servicios o la ejecución de contratos de construcción en la Amazonía, según corresponda. Para las empresas constructoras, definidas como tales por el inciso e) del artículo 3° de la Ley del IGV, se entenderá por producción la primera venta de inmuebles.

Añade el citado artículo que las exigencias antes detallados son concurrentes y deberán mantenerse mientras dure el goce de los beneficios tributarios. En caso contrario, éstos se perderán a partir del mes siguiente de ocurrido el incumplimiento de cualquiera de ellos, y por el resto del ejercicio gravable.

En ese sentido, el artículo 10° de la referida Ley, establece las empresas que gocen de operaciones exoneradas ubicadas en la Amazonía deberán emitir comprobantes de pago consignando la siguiente frase preimpresa: "BIENES TRANSFERIDOS EN LA AMAZONÍA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA"; exceptuándose de ésta obligación los tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.

2.2.3. Finanzas empresariales

Las finanzas son importantes en el éxito y en la supervivencia del Estado y de la empresa privada, es considerado como un instrumento de planificación, ejecución y control en la economía empresarial y pública, extendiendo sus efectos a todas las esferas de la producción y consumos.

La economía nacional es movida por la actividad financiera al incrementar las inversiones privadas como consecuencia el aumento de la demanda global, imputable exclusivamente a la actividad financiera. La actividad financiera influye en la economía de las empresas actuando como: Costo de producción de las empresas

modificando la eficiencia marginal del capital e Incentivo para invertir o para producir.

En un mundo de economía fluctuante donde la globalización concadena a los países; la educación financiera es importante porque enseña a las personas a tener conocimientos flexibles a los cambios para hacerse ricos y aprendan que en la vida lo que importa no es la cantidad de dinero que ganan sino cuanto conservan. Para lograr una estabilidad económica importante es necesario tener unos cimientos que sean la base de nuestras inversiones. Para ello la base es estudiar finanzas conocer cómo se mueve el dinero y el real valor de las cosas. Las finanzas se dividen en dos finanzas públicas y privadas y lo más importante de las finanzas es que el estudio de las mismas te ayuda en el crecimiento económico familiar y la buena administración del dinero por parte estado a tener una mejor nación con una economía estable.

Relación Finanzas - Administración

La relación finanzas administración es infinita, partiendo del dinero y hasta qué punto sabemos utilizarlo en el intento de alcanzar las metas fijadas por la administración pública o privada

La administrar privada se encargará de los bienes, ingresos y gastos con sentido común, en cuanto al Estado se refiere, a la aplicación de los principios de la administración, a fin de determinar la obtención de los ingresos esperados para la elaboración y asignación de las diversas partidas presupuestarias. El Estado debe

estar atento ante los fenómenos económicos, porque constituyen elementos causales de las medidas que el Estado adopta en el campo financiero, a fin de orientar su política según sucedan los hechos.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO. El análisis no responde a reglas fijas, cada analista, en función de lo que le interesa estudiar y de la información de que dispone, decidirá analizar unos aspectos u otros. Para el análisis económico financiero de la empresa, se suelen utilizar los siguientes instrumentos:

- a) **Concepto de equilibrio financiero.** Financieramente se considera a una empresa que tiene equilibrio cuando es capaz de satisfacer sus deudas y obligaciones a corto plazo conservando su estabilidad.
- b) **El Estado de Flujos de efectivo (o de origen y aplicación de fondos).** Para las empresas obligadas a presentar al Registro Mercantil las Cuentas Anuales normales, es un estado contable obligatorio y muestra las nuevas fuentes de financiación aparecidas en la empresa y en qué se han invertido.

Los principios contables estadounidenses describen mucho mejor la generación de fondos de una empresa para el trabajo de un analista. Este sistema divide dicha generación en tres conceptos o fuentes de dónde se originan los fondos:

- Cash-flow operativo: dinero generado por operaciones típicas de la empresa, sin intervenir aspectos financieros o de inversión.

- Cash-flow de financiación: riquezas obtenidos (o devueltos) por la financiación de la empresa (de terceros o accionistas).

- Cash-flow de inversión: Se incluyen tan sólo las actividades de inversión. La empresa debe generar riqueza derivada de su propia actividad, de su actividad central y no derivada de la venta de activos fijos u otros activos. Esto no garantiza el futuro y supervivencia de la empresa, ya que cuando los activos se terminen no habrá opción de seguir generando recursos.

c) **Análisis a través de ratios.** Un ratio es un número expresado en términos de otro que se tome por unidad. Existen dos formas de analizar los resultados obtenidos a partir del cálculo de ratios: Análisis intraempresa; comparando un mismo ratio en una misma empresa a lo largo del tiempo o con las previsiones que se hubieran hecho y el Análisis interempresa; comparando ratios de una empresa con los de otras empresas similares por sector, tamaño, etc.

Los principales ratios que se utilizan, diferenciando el Análisis financiero y el análisis económico.

- Análisis Financiero. Estudia la posición financiera de la empresa desde los siguientes enfoques:

Liquidez. Una empresa tiene liquidez si tiene la capacidad para hacer frente a sus deudas y obligaciones a corto plazo.

Solvencia. La empresa demuestra solvencia cuando puede cumplir con sus obligaciones y deudas en general con vencimiento a corto y largo plazo

Estructura del pasivo y endeudamiento. Es la financiación entre los distintos tipos de recursos de endeudamiento.

Estructura del activo. Composición del activo entre los distintos tipos de empleos de los recursos.

Cobertura. Relación entre las estructuras del activo y pasivo.

- Análisis Económico; Trata de investigar la realidad de la empresa como unidad económica y analiza la empresa como negocio y su capacidad para generar beneficios, teniendo en cuenta la RENTABILIDAD. Se entiende por rentabilidad la cantidad de beneficio o ganancia conseguido por cada peseta empleada, invertida o utilizada

d) **Revisión Analítica de los Estados Financieros.** Analizar los Estados Financieros de una empresa con un punto de vista crítico y buscando desfases, desequilibrios y variaciones no explicadas. En el Balance, comparamos el peso específico de cada partida respecto a la masa patrimonial a que pertenecen y también estudiamos la variación de cada partida entre los dos años reflejados en los Estados Financieros.

En la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, tomamos como base cien la cifra de ventas netas de la empresa para después, para cada año, calcular el peso de cada partida sobre esa base cien. Posteriormente, calculamos la variación de cada partida entre los dos años.

e) **El Punto de Equilibrio,** Es aquel nivel de producción para el cual la empresa no registra utilidad y pérdidas, porque iguala los

ingresos derivados de las ventas con los costes totales, tanto fijos como variables. Para calcular el punto de equilibrio debemos hacer dos hipótesis:

1. Todo lo que se produce se vende, es decir, que el número de unidades producidas y vendidas coincide.
2. Sólo hay un producto. Suponiendo que los ingresos de la empresa se calculan como número de unidades vendidas multiplicado por el precio unitario de venta, los igualaríamos a los costes totales, que serían la suma de los costes fijos más los costes variables.

2.3. Teoría científica en la que se sustenta

Principio de igualdad

El Artículo 2° de la Constitución Política del Perú del año 1993, “Derechos fundamentales de la persona”. Título 2, nos habla de la igualdad ante la ley: “Nadie debe ser discriminado por motivo de origen, raza, sexo, idioma, religión, opinión, condición económica o de cualquiera otra índole”.

Según el Código Tributario y sus principios fundamentales.

En este código se establecen los principios tributarios bajo los cuales el estado puede actuar, por lo que limita el derecho de fiscalización a la Administración Tributaria; entre los principios se encuentra el “Principio de capacidad contributiva; Este principio nace de la necesidad de contribuir al estado en el gasto público y del principio de igualdad de las cargas públicas. Por lo que decimos que

la capacidad contributiva es la potencialidad de contribuir a los gastos públicos que poseen los deudores tributarios al poder tributario del estado.”

A partir de estos antecedentes se habla del principio de Igualdad “tratar igual a los iguales en iguales circunstancias, por lo tanto, tratar en forma desigual a los que no son iguales o a los que siendo iguales se encuentran en desiguales circunstancias”. El derecho no busca eliminar toda situación desigual existente en la sociedad, sino que busca eliminar los tratos desiguales que no tengan una justificación objetiva y razonable.

Este principio en doctrina también se llama principio de Isonomía que, consiste en que todos los contribuyentes deben recibir un trato similar frente al mismo hecho imponible. En tal sentido de lo que se trata es que los contribuyentes afectados por un tributo deben tributar sobre la base de su capacidad contributiva, noción ésta que encierra un sentido de justicia, de tal modo que todos contribuyan, lo que es igualdad ante la ley, aunque no en la misma cantidad, que es sinónimo de justicia tributaria.

En la actualidad se dice que la garantía de igualdad en realidad consiste en tratar igual a las pequeñas y grandes empresas, en iguales circunstancias. Esta es una exigencia, toda vez que los tributos no encuentran a los contribuyentes en la misma capacidad

de soportar la carga tributaria, aun cuando estén comprendidos dentro del marco legal que rige el tributo específico y, más concretamente, realizando el mismo hecho imponible.

2.4. Definición operacional de palabras claves

2.4.1 Detracciones. Se trata de un mecanismo que contribuye a la recaudación de ciertos impuestos y consiste en generar un descuento al comprador o usuario de un bien o servicio, de un porcentaje del importe a pagar, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del BN para efectuar el pago de deudas tributarias y/o Costas y Gastos cargados por SUNAT.

2.4.2 Impuesto General a las Ventas. Es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere.

2.4.3 Economía. Puede enmarcarse dentro del grupo de ciencias sociales ya que se dedica al estudio de los procedimientos productivos y de intercambio, y al análisis del consumo de bienes (productos).

2.4.4 Administración Financiera. La administración financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; el desarrollo de esta materia, tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa

2.4.5 Reciclaje. Proceso por el cual, materiales de desecho, vuelven a ser introducidos en el proceso de producción y consumo, devolviéndoles su utilidad. No todos los residuos pueden reciclarse, pero reciclar lo que es susceptible de ello, que es más del 90 % de nuestros desperdicios, elimina gran parte de los residuos del planeta, lo que representa un gran triunfo en la lucha contra la contaminación ambiental y la mejora de nuestro hábitat.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Método y nivel de investigación

3.1.1. **Método de investigación.** De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “investigación aplicada”, en razón que se utilizará doctrina, normas, prácticas y principios tributarios.

3.1.2. **Nivel de investigación.** Descriptivo – Correlacional, por la forma como se medirá y evaluará con precisión el grado de relación y el nivel de impacto económico que existe entre el Régimen de Detracción de IGV y la administración de finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco durante la investigación.

3.1.3. **Enfoque.** La presente investigación presenta un enfoque cuantitativo

3.2. HIPÓTESIS

a) Hipótesis

Hipótesis general

La aplicación de los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influye en la

liquidez de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016.

Hipótesis específicas:

H1: La ubicación de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco dentro de la Ley de la Amazonia y su aplicación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas limita el uso del crédito fiscal.

H2: El principio de igualdad ante la Ley es vulnerado por el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas en las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.

H3: La aplicación de una menor tasa en el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas aplicada a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción.

3.3. VARIABLES

3.3.1. Variable Independiente:

Sistema de Detracciones del IGV

✓ Dimensión:

Procedimientos Tributarios

Indicadores:

- Bienes sujetos
- Porcentajes de detracción
- Momento para realizar el depósito
- Forma de uso de fondos de depósitos por detracciones
- Liberación de fondos de detracciones

✓ **Dimensión:**

Ubicación de la provincia de Huánuco dentro de la Ley de la Amazonia

Indicadores:

- Zonas de la Amazonía que gozan del beneficio
- Requisitos para su acogimiento

✓ **Dimensión:**

Principio de Igualdad

Indicadores:

- Constitución Política del Perú.
- Código tributario

✓ **Dimensión:**

Tasa de Detracción de Impuesto General a la Ventas

Indicadores:

- Anexo II Resolución de Superintendencia N°183-2004/SUNAT
- Consejo Nacional de Medio Ambiente
- Incentivos económico

- Incentivos tributarios

3.3.2. Variable dependiente:

Finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.

✓ Dimensión:

Disponibilidad de efectivo

Indicadores:

- Flujo de caja
- Ratios de liquidez
- Administración de Activos
- Control de Pasivos
- Estudio de inversiones
- Análisis de capital de trabajo

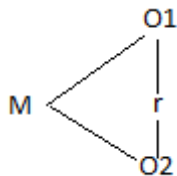
3.4. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES
Sistema de Deducciones del IGV	Procedimientos Tributarios	<ul style="list-style-type: none"> - Bienes sujetos - Porcentajes de deducción - Momento para realizar el depósito - Forma de uso de fondos de depósitos por deducciones - Liberación de fondos de deducciones.
	Ubicación de la provincia de Huánuco dentro de la Ley de la Amazonia	<ul style="list-style-type: none"> - Zonas de la Amazonía que gozan del beneficio - Requisitos para su acogimiento - Requisitos para solicitar reintegro tributario
	Principio de Igualdad	<ul style="list-style-type: none"> - Constitución Política del Perú. - Reforma tributaria
	Tasa de Deducción de Impuesto General a la Ventas	<ul style="list-style-type: none"> - Reciclaje de residuos sólidos - Consejo Nacional de Medio Ambiente - Incentivos económicos - Incentivos tributarios
Finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.	Disponibilidad de efectivo	<ul style="list-style-type: none"> - Flujo de caja - Ratios de liquidez - Administración de Activos - Control de Pasivos - Punto de equilibrio - Análisis de capital de trabajo

b) Esquema del diseño de operativización

El diseño es no experimental, transversal, correlacional, este diseño según (Carrasco, 2010). El esquema de este diseño se presenta bajo la siguiente estructura:

Esquema



Siendo:

O = Constituye la medición/ observación a la muestra de estudio.

x = Es la variable Independiente (Sistema de Deduciones)

y = Es la variable Dependiente (Finanzas de las empresas)

Con este tipo de diseño se demostrará el impacto económico que ocasiona el sistema de deducciones del IGV en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, durante el año 2016.

3.5. Cobertura del estudio

a) Población o casos del sector, institución o área de investigación.

La población estuvo constituida por las 13 empresas recicladoras de residuos sólidos de la Provincia de Huánuco, registradas en el año 2016 en la Superintendencia de Administración Tributaria- Oficina Zonal Huánuco, pertenecientes al Régimen General y

Especial del Impuesto a la Renta Tercera Categoría con los códigos de Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU):

- 4669 Venta al por mayor de desperdicios, desechos y chatarra y otros productos
- 3830 Recuperación de materiales

Siendo estas personas naturales y jurídicas las siguientes:

- ✓ Loyola Paredes Vladimir Ylich
- ✓ Berna Mamani Nora Pilar
- ✓ Soluciones Amplias Promocionales Oportunidades
- ✓ Asociación de Recicladores Huánuco al Futuro
- ✓ Metal Inversiones Huánuco SCRL
- ✓ Corporación P & K SAC
- ✓ Flores Cueva Lesli Juliet
- ✓ G&M Luma Inversiones EIRL
- ✓ Multiservicios Generales Yoni EIRL
- ✓ Gil Medina Rogerio
- ✓ Meza Montecino Juan
- ✓ Consultora y Proveedora San & Wong EIRL
- ✓ Inversiones y Negocios Anthony EIRL

b) Muestra

La muestra fue igual que población, 13 empresas recicladoras de residuos sólidos de la Provincia de Huánuco, registradas en el año 2016 en la Superintendencia de Administración Tributaria-Oficina Zonal Huánuco, pertenecientes al Régimen Especial y

Régimen General del Impuesto a la Renta Tercera Categoría con los códigos de Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU).

- 4669 Venta al por mayor de desperdicios, desechos y chatarra y otros productos
- 3830 Recuperación de materiales

c) Delimitación geográfico-temporal y temática

Unidad de Análisis.

En la presente investigación, la unidad de análisis estuvo conformada por las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016.

Unidad de Muestreo.

La unidad de muestreo estará conformada por un número significativo de dichas empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016.

Marco Muestral.

El marco muestral de la investigación estuvo conformada por los informes financieros de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016.

Tamaño de la Muestra.

La muestra estuvo representada por todas las 13 empresas recicladoras de residuos sólidos existentes en la provincia de Huánuco, en el periodo 2016.

Tipo de Muestreo. Para la selección de la muestra se utilizó la técnica del muestreo No Probabilístico por conveniencia ya que todos los elementos de la población tendrán la misma posibilidad de ser escogidos y se obtuvo teniendo en cuenta los criterios de inclusión y exclusión.

3.6. Técnicas e instrumentos

a) Para recolección de datos y organización de datos

Técnicas

- ✓ **Fichaje:** Se registran los datos obtenidos de la empresa G&M Luma inversiones EIRL del ejercicio 2016 consultada en fichas, las cuales contienen la mayor parte de la información recopilada en esta investigación.
- ✓ **Encuestas:** Dirigidas a una muestra representativa de la población, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos, la presente investigación tuvo como objetivo obtener información de la muestra representativa de la población total de especialistas en materia tributaria y empresarios recicladores, para obtener respuestas para realizar su análisis estadístico.

✓

Instrumentos

- ✓ **Fichas de Investigación Bibliográfica y de Campo:** Se utilizaron para sintetizar datos específicos (fechas, cantidades, nombres, etc.), de resúmenes (artículos o libros), bibliográficas (artículos o monografías) o de campo (Declaración de PDT, Estados financieros, Constancia de depósitos de detracciones). El contenido de las fichas determinó su orden: alfabético, cronológico, etc.
- ✓ **Cuestionario:** A fin de obtener corrientes de opinión respecto al tema investigado, se utilizó un cuestionario de dieciséis preguntas cerradas dirigidas a los gerentes financieros de las empresas materia de investigación

b) Interpretación de datos y resultados

- ✓ Después de procesar los resultados en tablas de frecuencia y/o gráficos se interpretó cada resultado y de una interpretación general.
- ✓ Se interpretó los resultados de los objetivos generales y específicos, relacionándolos con las hipótesis formuladas.
- ✓ Finalmente, se determinó si se contribuirá a la solución del problema de investigación para elaborar las respectivas recomendaciones partiendo del análisis de la investigación las mismas que se impartieron en las instancias involucradas en la investigación.

c) Análisis y datos, prueba de hipótesis

Para la presentación de los resultados, luego de aplicar los instrumentos de recolección de datos, se procedió a lo siguiente:

- ✓ Los resultados de cada ítem fueron debidamente procesados (tabulados y/o graficados),
- ✓ Se aplicaron las pruebas estadísticas necesarias dando a conocer todo el proceso y los resultados.
- ✓ Se realizó el análisis general de los resultados en función de los objetivos e hipótesis correspondientes.
- ✓ Se Evidenció si los objetivos formulados fueron alcanzados y si las interrogantes de la investigación se resolvieron.
- ✓ Se realizó un análisis descriptivo y dinámico.
- ✓ Se realizaron preguntas cerradas.

Habiendo desarrollado y teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, se procedió al conteo y análisis respectivos, a través de la estadística descriptiva, considerando la frecuencia y el porcentaje; para luego interpretar los resultados de los cuadros y gráficos estadísticos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

Tabla N° 01

¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones del IGV por parte del Gobierno Central ha afectado la normal operatividad de la empresa en la cual labora?

Detracciones del IGV por parte del Gobierno Central ha afectado la normal operatividad	Frecuencia	Porcentaje
Si	09	69.23
No	04	30.77
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones del IGV por parte del Gobierno Central ha afectado la normal operatividad de la empresa en la cual labora? Un 69.23% de las empresas respondieron que si y un 30.77% que no.

Gráfico N° 01

¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones del IGV por parte del Gobierno Central ha afectado la normal operatividad de la empresa en la cual labora?

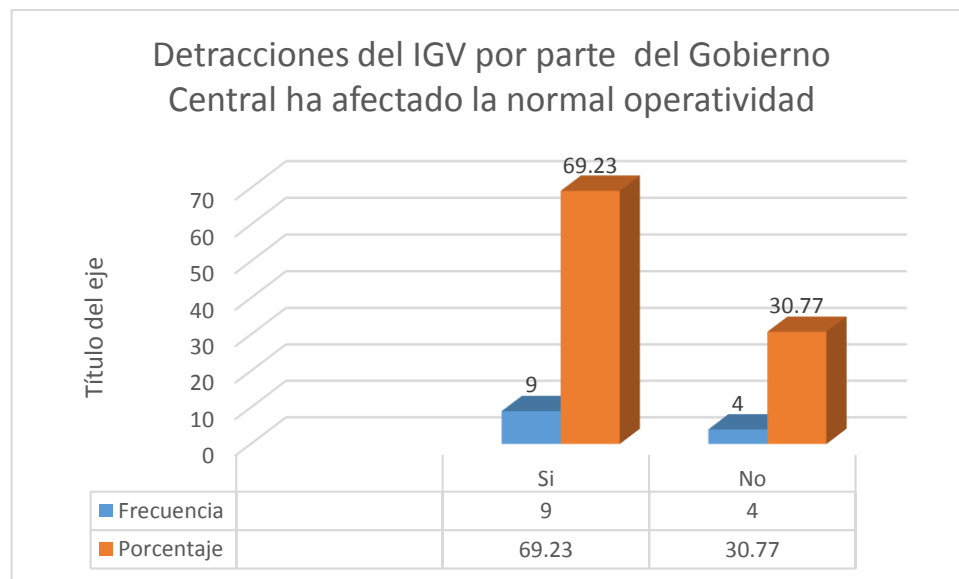


Tabla N° 02

¿Solicitan regularmente la devolución del fondo de detracciones en la empresa en la cual labora?

Devolución del fondo de detracciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	03	23.08
No	10	76.92
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Solicitan regularmente la devolución del fondo de detracciones en la empresa en la cual labora? Un 76,92% de las empresas respondieron que no y un 23,08% que si.

Gráfico N° 02

¿Solicitan regularmente la devolución del fondo de detracciones en la empresa en la cual labora?

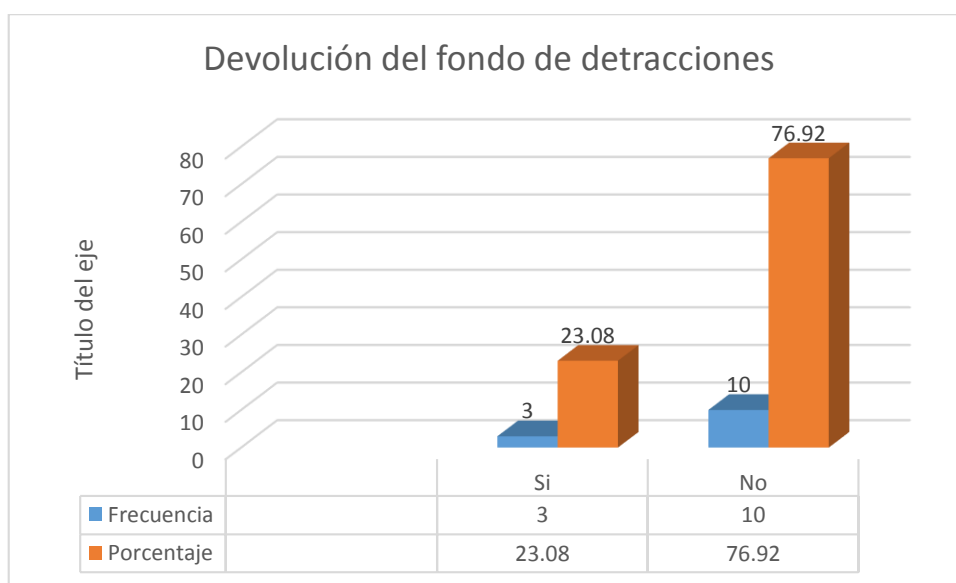


Tabla N° 03

¿Cree que la liquidez de la empresa en la cual labora obtendría una mayor rentabilidad si no existiera la normativa que establece el sistema de detracciones?

liquidez de la empresa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	76.92
No	03	23.08
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cree que la liquidez de la empresa en la cual labora obtendría una mayor rentabilidad si no existiera la normativa que establece el sistema de detracciones? Un 76,92% de las empresas respondieron que sí y un 23,08% que no.

Gráfico N° 03

¿Cree que la liquidez de la empresa en la cual labora obtendría una mayor rentabilidad si no existiera la normativa que establece el sistema de detracciones?

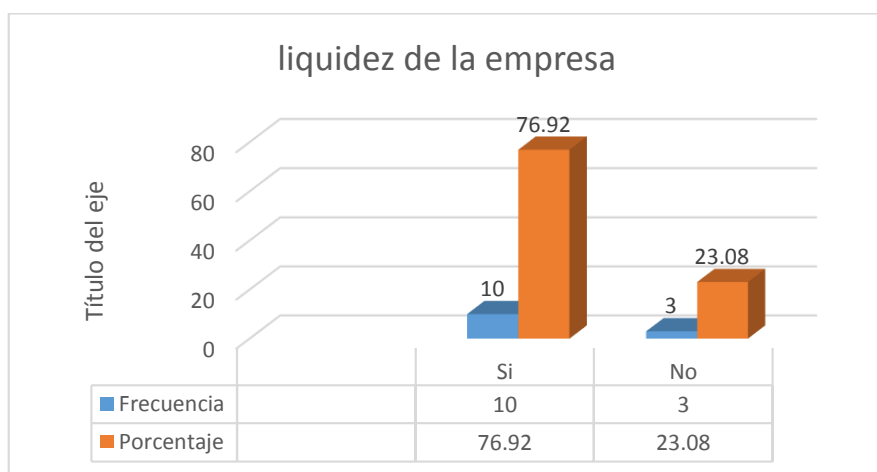


Tabla N° 04

¿Financia parte de sus gastos operativos mediante préstamos de terceros?

gastos operativos		
	Frecuencia	Porcentaje
Si	04	30,77
No	09	69,23
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Financia parte de sus gastos operativos mediante préstamos de terceros? Un 69,23% de las empresas respondieron que no y un 30,77% que sí.

Gráfico N° 04

¿Financia parte de sus gastos operativos mediante préstamos de terceros?

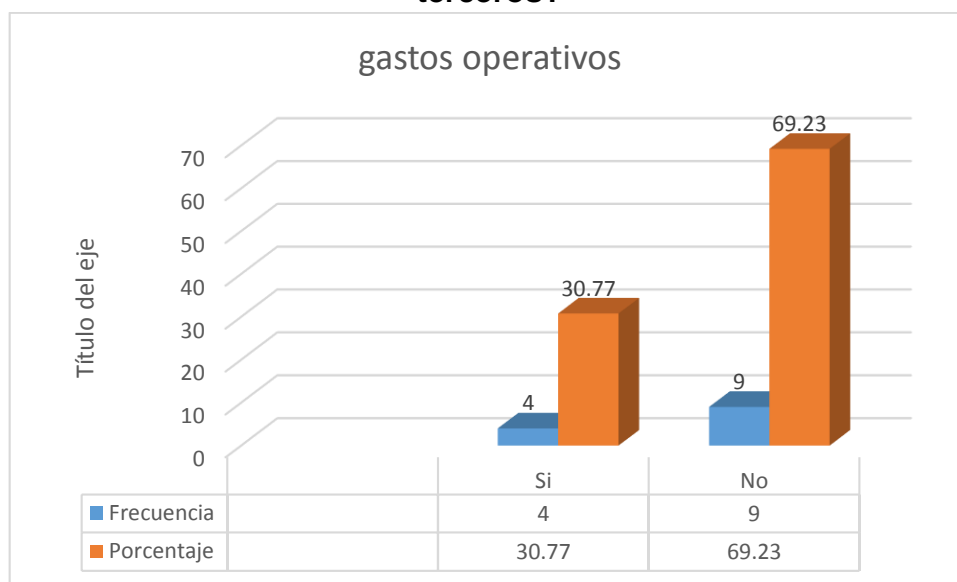


Tabla N° 05

¿La empresa maneja una política general con respecto al pago de proveedores que se realiza para el cumplimiento de sus operaciones?

Política general	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	84,62
No	02	15,38
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿La empresa maneja una política general con respecto al pago de proveedores que se realiza para el cumplimiento de sus operaciones? Un 84,62 % de las empresas respondieron que sí y un 15,38% que no.

Grafico N° 05

¿La empresa maneja una política general con respecto al pago de proveedores que se realiza para el cumplimiento de sus operaciones?

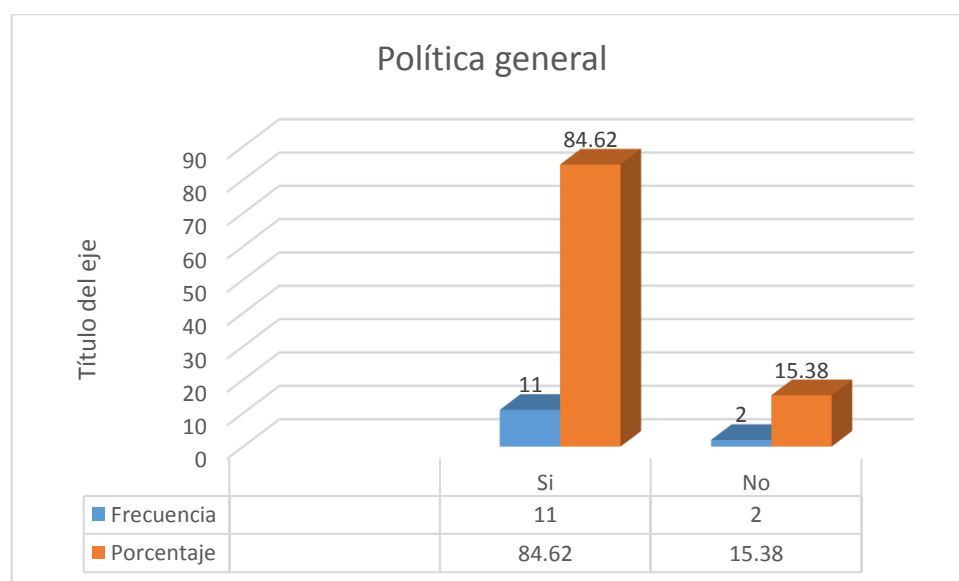


Tabla N° 06

¿Considera que el SPOT influye en la situación financiera de la empresa?

SPOT		
	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	84,63
No	02	15,38
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Considera que el SPOT influye en la situación financiera de la empresa? Un 84,62 % de las empresas respondieron que sí y un 15,38% que no.

Grafico n° 06

¿Considera que el SPOT influye en la situación financiera de la empresa?

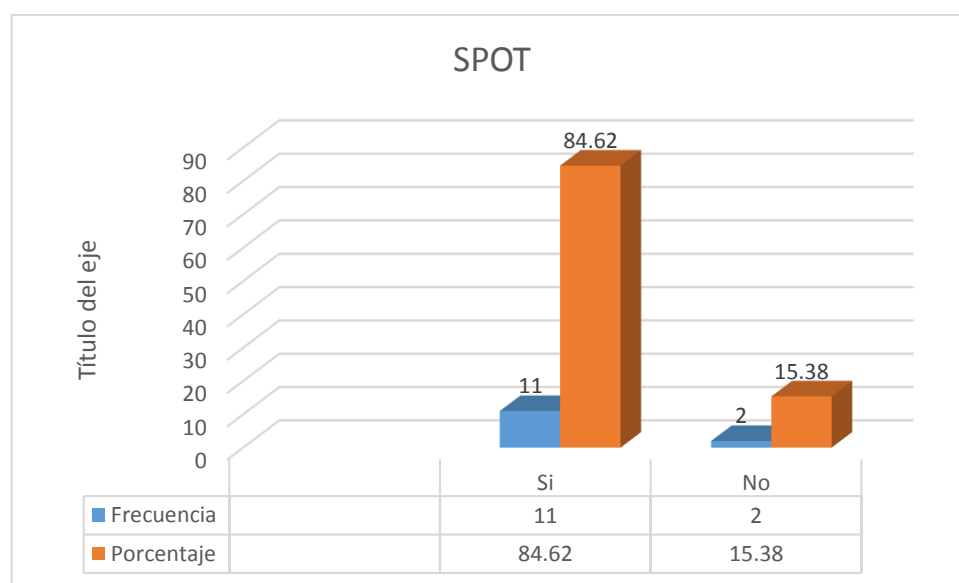


Tabla N° 07

¿Cree Ud. que el SPOT desfinancia y resta capital de trabajo a la empresa?

SPOT desfinancia		
	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	92.31
No	01	7.69
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

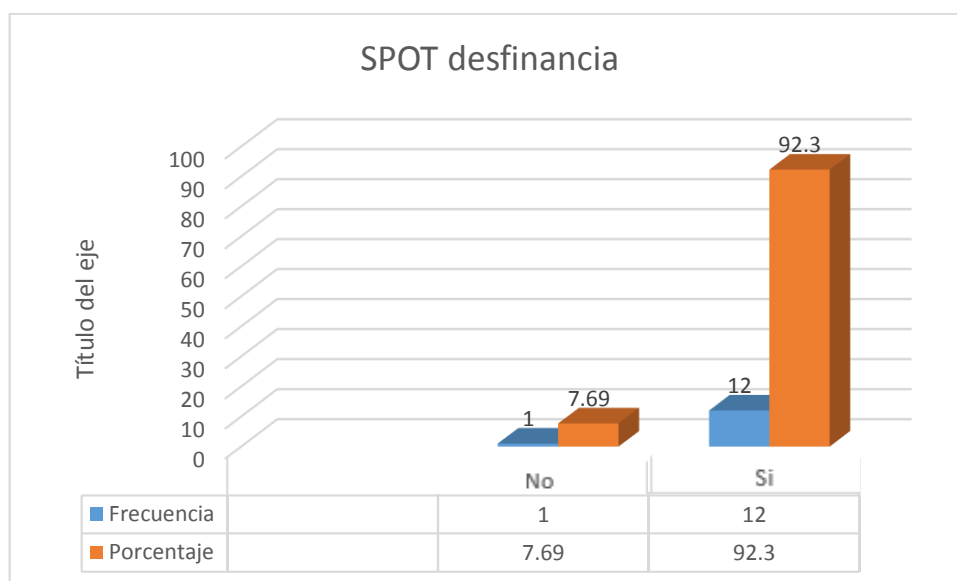
Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cree Ud. que el SPOT desfinancia y resta capital de trabajo a la empresa? Un 92.31 % de las empresas respondieron que sí y un 7.69% que no.

Gráfico N° 07

¿Cree Ud. que el SPOT desfinancia y resta capital de trabajo a la empresa?



Cuestionario sobre la Ley de la Amazonia y el crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

Tabla N° 08

¿Cree Ud. que la empresa al que representa tiene desventajas con el SPOT, al estar dentro de la Ley de la Amazonía?

Ley de la Amazonia y el crédito fiscal del Impuesto	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	92.31
No	01	7.69
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cree Ud. que la empresa al que representa tiene desventajas con el SPOT, al estar dentro de la Ley de la Amazonía? Un 92.31% de las empresas respondieron que sí y un 7.69% que no.

Grafico N° 08

¿Cree Ud. que la empresa al que representa tiene desventajas con el SPOT, al estar dentro de la Ley de la Amazonía?

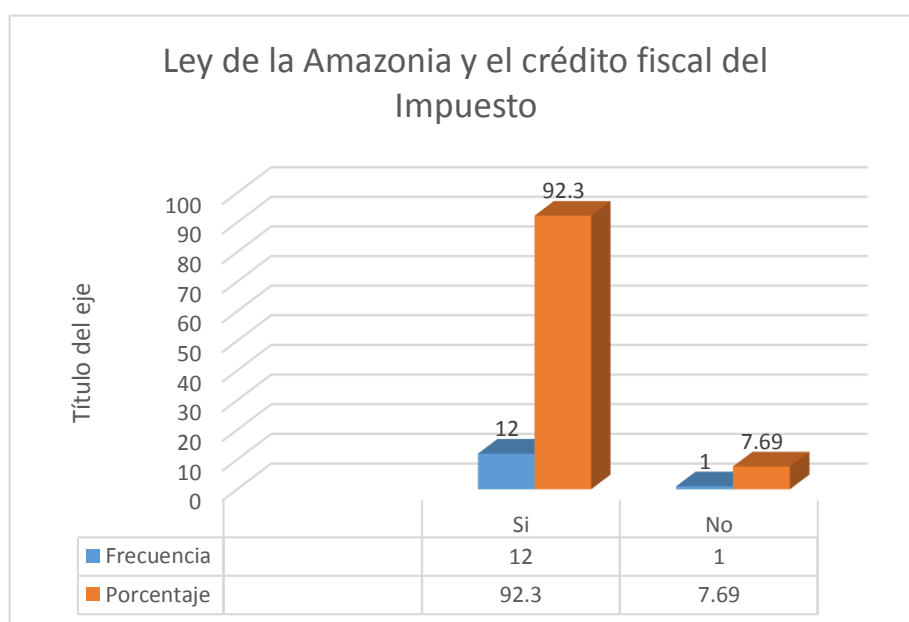


Tabla N° 09

¿La empresa al que representa utiliza alguna herramienta de control de fondos detraídos?

Herramienta de control de fondos detraídos	Frecuencia	Porcentaje
Si	09	69.23
No	04	30.77
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿La empresa al que representa utiliza alguna herramienta de control de fondos detraídos? Un 69.23% de las empresas respondieron que sí y un 30.77% que no.

Grafico N° 09

¿La empresa al que representa utiliza alguna herramienta de control de fondos detraídos?

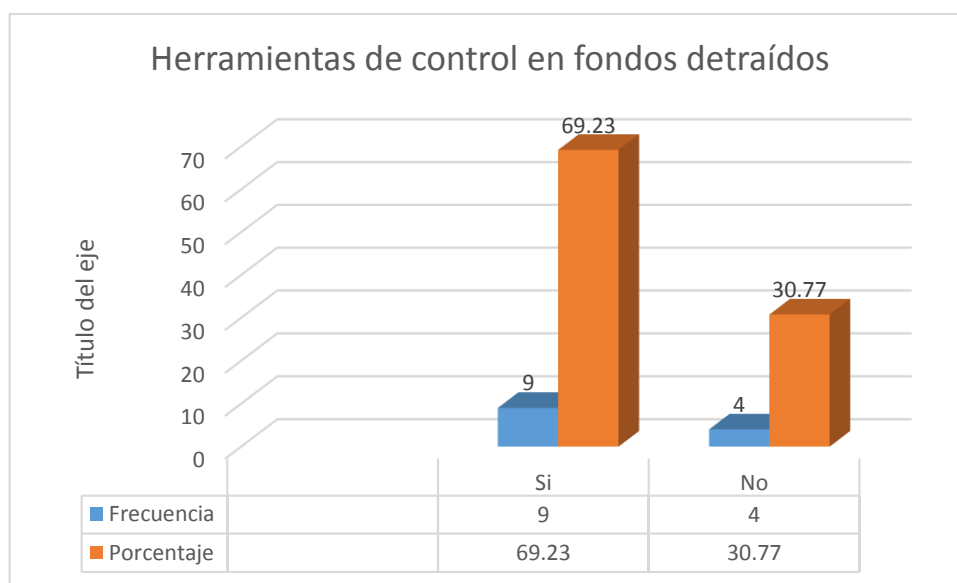


Tabla N° 10

¿El precio con el que vende su representada a sus clientes, tiene alguna diferencia a favor por el lugar de procedencia de su producto?

Vende su representada a sus clientes	Frecuencia	Porcentaje
Si	02	15,38
No	11	84,62
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

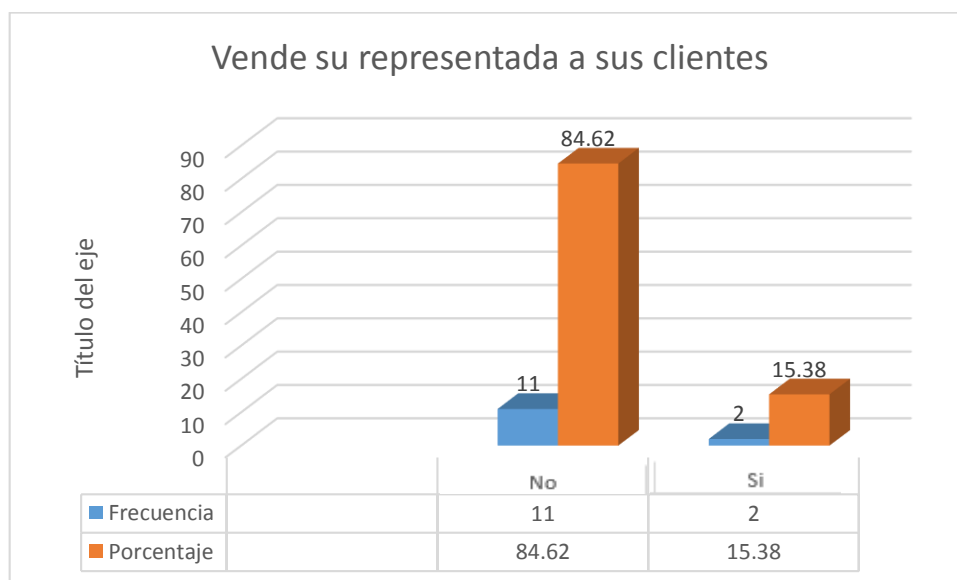
Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿El precio con el que vende su representada a sus clientes, tiene alguna diferencia a favor por el lugar de procedencia de su producto? Un 84,62% de las empresas respondieron que si y un 15,38% que no.

Grafico N° 10

¿El precio con el que vende su representada a sus clientes, tiene alguna diferencia a favor por el lugar de procedencia de su producto?



Cuestionario sobre Sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y el principio de igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

Tabla N° 11

La detracción por la venta de bienes se realiza en base al importe mayor, que es el monto total de la factura. ¿Está Ud. de acuerdo con esta normativa?

Venta de bienes se realiza en base al importe mayor	Frecuencia	Porcentaje
Si	01	7.69
No	12	92.31
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta: La detracción por la venta de bienes se realiza en base al importe mayor, ya sea el monto total de la factura o el valor referencial. ¿Está Ud. de acuerdo con esta normativa? Un 92.31% de las empresas respondieron que no y un 7.69% que sí.

Grafico N° 11

La detracción por la venta de bienes se realiza en base al importe mayor, ya sea el monto total de la factura o el valor referencial. ¿Está Ud. de acuerdo con esta normativa?

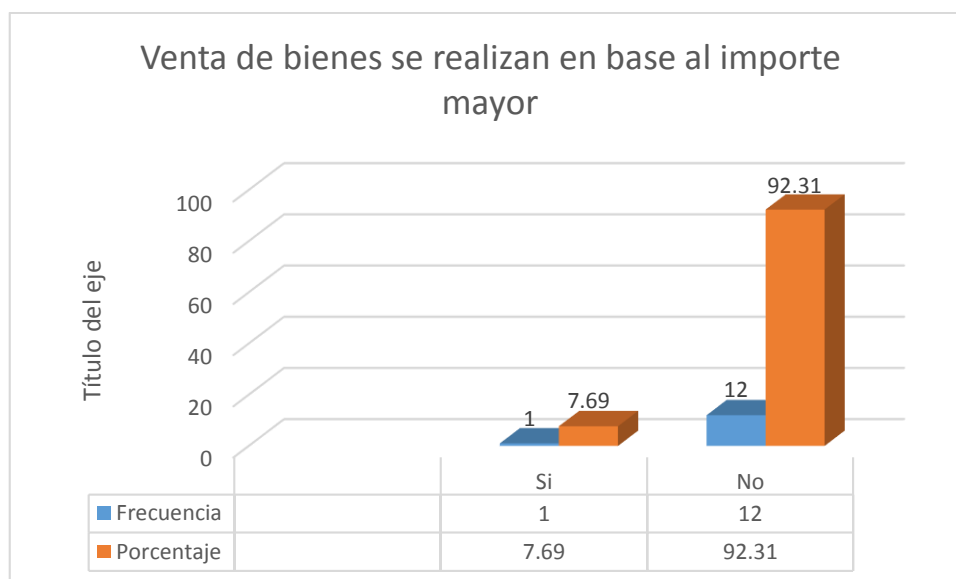


Tabla N° 12

¿Cree Ud. que el pago de detracciones afecta a las empresas sin considerar el nivel de sus ingresos?

Pago de detracciones		
	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	92.31
No	01	7.69
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

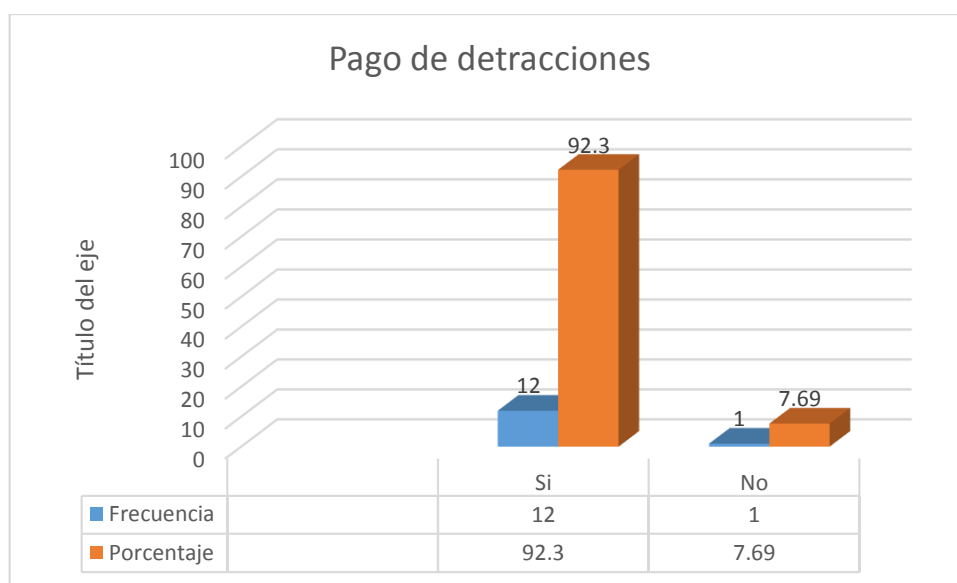
Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cree Ud. que el pago de detracciones afecta a las empresas sin considerar el nivel de sus ingresos? Un 92.31 % de las empresas respondieron que sí y un 7.69% que no.

Grafico N° 12

¿Cree Ud. que el pago de detracciones afecta a las empresas sin considerar el nivel de sus ingresos?



Cuestionario sobre la Tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas y la disminución de residuos sólidos en la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

Tabla N° 13

¿Está Ud. de acuerdo con los porcentajes que aplica el sistema de pago de obligaciones tributarias?

el sistema de pago de obligaciones tributarias	Frecuencia	Porcentaje
Si	01	7.69
No	12	92.31
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Está Ud. de acuerdo con los porcentajes que aplica el sistema de pago de obligaciones tributarias? Un 92.31% de las empresas respondieron que no y un 7.69% que sí.

Grafico N° 13

¿Está Ud. de acuerdo con los porcentajes que aplica el sistema de pago de obligaciones tributarias?

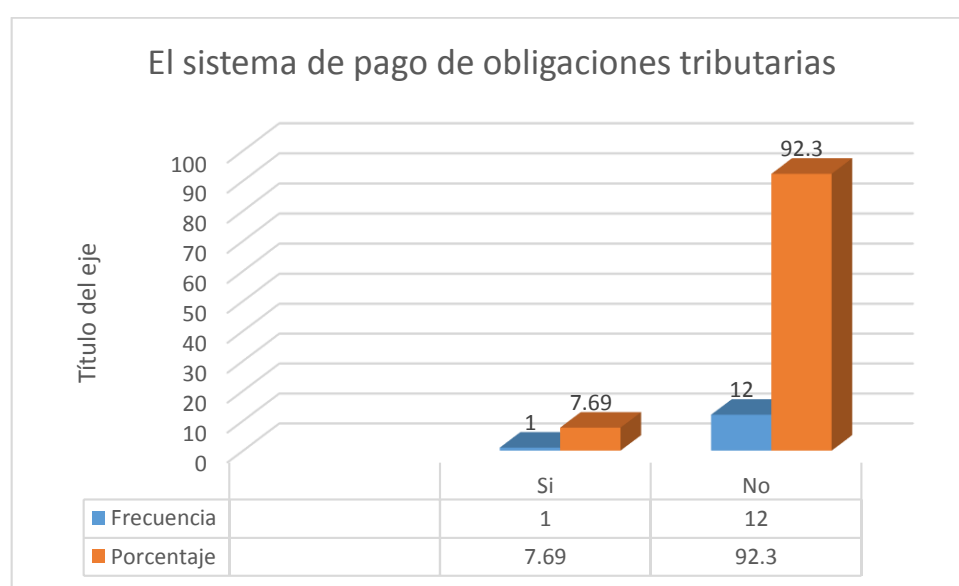


Tabla N° 14

¿Cree Ud. que, las empresas del mismo rubro al que representa ayudan a disminuir en cierto modo la contaminación ambiental de la provincia de Huánuco?

contaminación ambiental		
	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	84,62
No	02	15,38
Total	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cree Ud. que, las empresas del mismo rubro al que representa ayudan a disminuir en cierto modo la contaminación ambiental de la provincia de Huánuco? Un 84,62% de las empresas respondieron que sí y un 15,38% que no.

Grafico N° 14

¿Cree Ud. que, las empresas del mismo rubro al que representa ayudan a disminuir en cierto modo la contaminación ambiental de la provincia de Huánuco?

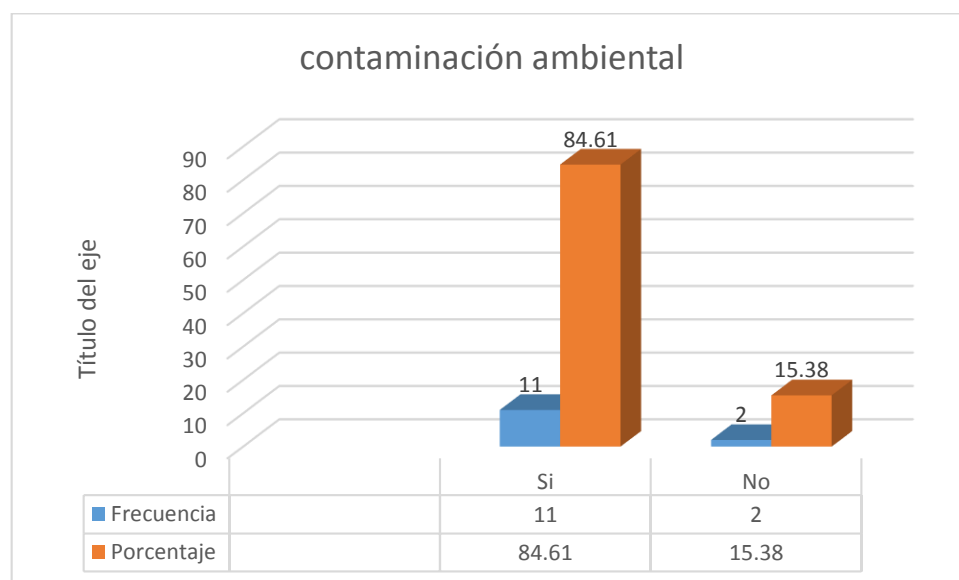


Tabla N° 15

¿Cuántas toneladas de desechos sólidos su empresa vende al mes?

Toneladas de desechos sólidos	Frecuencia	Porcentaje
10-80	01	7.69
81-150	02	15.38
151-220	06	46.15
221-228	02	15.38
229-mas	02	15.38
TOTAL	13	100

Fuente: Instrumentos de recoleccion de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Cuántas toneladas de desechos sólidos su empresa vende al mes? Un 46,15% de las empresas venden de 151 a 220 toneladas; un 15,38% de 81 a 150 toneladas; un 15,38% de 221 a 228 toneladas; un 15,38% de 228 a mas y un 7,69% de 10 a 80 toneladas.

Grafico N° 15

¿Cuántas toneladas de desechos sólidos su empresa vende al mes?

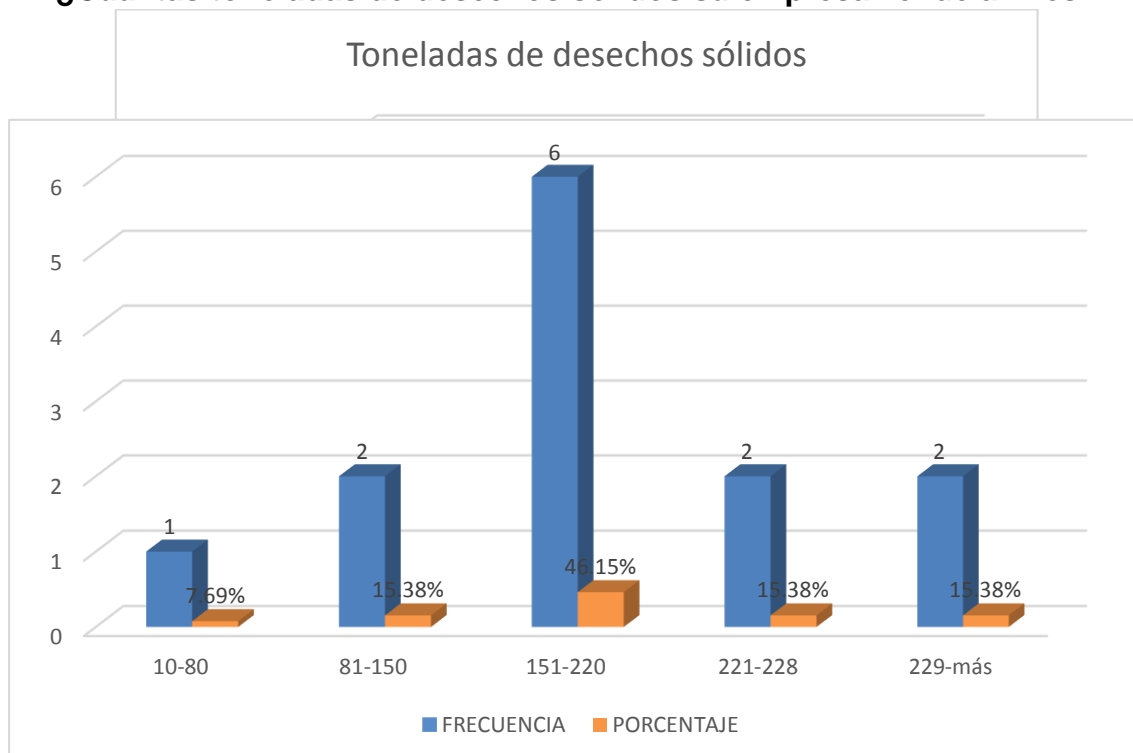


Tabla N° 16

¿Qué tipo de desechos sólidos vende su empresa?

desechos sólidos	Frecuencia	Porcentaje
Cartón	01	7.69
Chatarra	02	15.39
Papel	01	7.69
Todas las anteriores	09	69.23
TOTAL	13	100

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

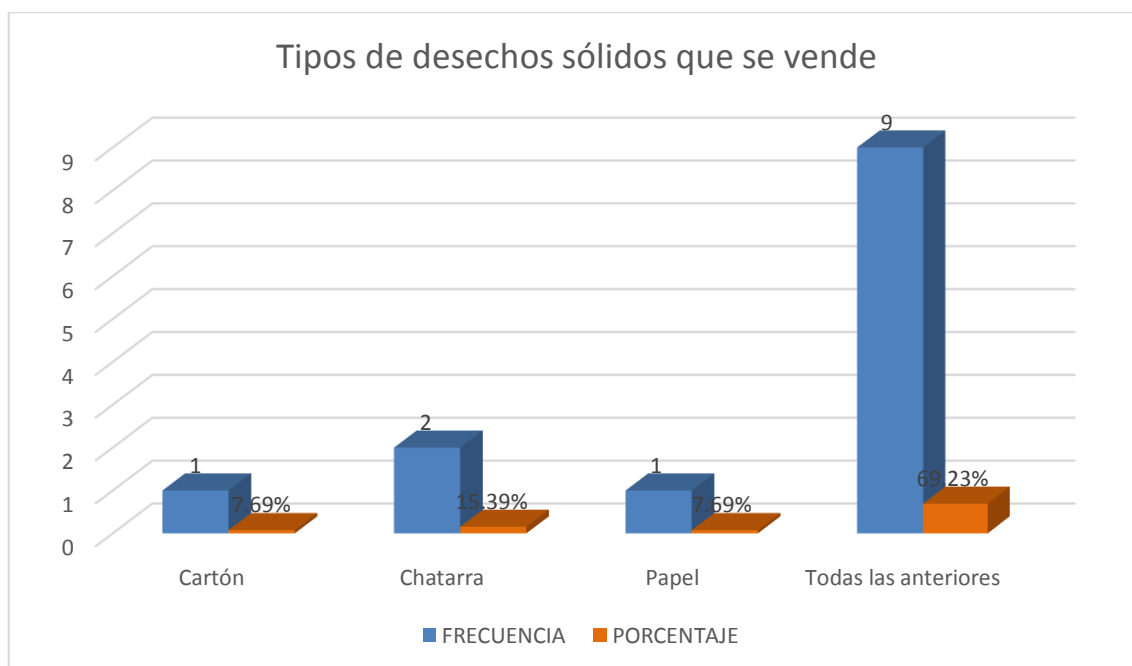
Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

De la pregunta ¿Qué tipo de desechos sólidos vende su empresa? Un 69.23% de las empresas respondieron todas las anteriores (cartón, chatarra, papel); un 15.38% chatarra; un 7.69% cartón y otro 7.69% papel.

Grafico N° 16

¿Qué tipo de desechos sólidos vende su empresa?



4.2. Resultados inferenciales

Tabla N^a 17

Determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco ubicadas dentro de la Ley de la Amazonía y su influencia en el crédito fiscal del IGV

Ubicación dentro de la Ley de la Amazonia	Crédito fiscal de las empresas recicladoras de residuos sólidos		Total	Chi-cuadrado de Pearson		
	Inadecuada	Adecuada		Valor	gl	P
Si	11	1	12	5,958	1	0,015
No	0	1	1			
Total	11	2	13			

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

La ubicación dentro de la empresa dentro de la Ley de la Amazonia, para la determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas influye en el crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos, pues se obtuvo un valor de “P” de 0,015 e cual es menor que el error (0,05) con lo cual aceptamos la hipótesis alterna, existe significancia estadística.

Tabla N° 18

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y su influencia en la vulneración del principio de Igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el ejercicio 2016

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas	Principio de Igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos		Total	Chi-cuadrado de Pearson		
	Si	No		Valor	gl	P
Alta	8	0	8	7,879	2	0,019
Media	2	0	2			
Bajo	1	2	3			
Total	11	2	13			

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influye en la vulneración del principio de Igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.

Tabla N^o 19

La aplicación de la tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción.

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas	Disminución de tales residuos en dicha circunscripción		Total	Chi-cuadrado de Pearson		
	Si	No		Valor	Gl	P
Alta	8	0	8	7,879	2	0,019
Media	2	0	2			
Bajo	1	2	3			
Total	11	2	13			

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

La aplicación de la tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.

Tabla N° 20

Procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y su influencia en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas	Finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos		Total	Chi-cuadrado de Pearson		
	Inadecuada	Adecuada		Valor	GI	P
Alta	8	0	8	7,879	2	0,019
Media	2	0	2			
Bajo	1	2	3			
Total	11	2	13			

Fuente: Instrumentos de recolección de datos

Autor: CPC. Lizeth Cruz Carlos

Interpretación:

Los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influyen en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.

CONCLUSIONES

1. La ubicación dentro de la empresa dentro de la Ley de la Amazonia, para la determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas influye en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, pues se obtuvo un valor de “P” de 0,015 e cual es menor que el error (0,05) con lo cual aceptamos la hipótesis alterna, existe significancia estadística.
2. El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influye en la vulneración del principio de Igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.
3. La aplicación de la tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.
4. Los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influyen en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, pues como se evidencia el valor de “P” fue de 0,019 con cual aceptamos la Hipótesis alterna, donde se manifiesta significancia estadística.

RECOMENDACIONES

1. La Administración Tributaria, debería exonerar del IGV las operaciones de ventas de residuos sólidos de las empresas recicladoras de residuos sólidos; porque las empresas de residuos sólidos ubicados en la Ley de la Amazonía tienen desventaja de utilidades en cuanto al costo tributario a comparación con empresas ubicadas fuera de la Ley de la Amazonía.
2. La Administración Tributaria debería aumentar la brecha de S/. 700 soles de ingresos inafectos de la detracción del IGV en cuanto a las empresas que venden residuos sólidos gravados con IGV. La detracción del IGV no puede ser igual para los contribuyentes ubicados en el Régimen Especial o Régimen Mype Tributario con los contribuyentes que se encuentran en Régimen General.
3. El Ministerio del Ambiente debería interceder en la Administración Tributaria, para disminuir la tasa de detracción del IGV en la venta de Residuos Sólidos, porque a mayor liquidez corriente las empresas de reciclaje de residuos sólidos tienen mas opción de adquirir residuos sólidos y por consiguiente se controlará el crecimiento de éstos residuos encontrados en el medio ambiente.
4. Los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del IGV deberían ser mas flexibles en las empresas recicladoras de residuos sólidos, y deberían el Ministerio del Medio Ambiente y la SUNAT trabajar juntos en este rubro de empresas; para promover el crecimiento económico y la creación de más empresas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva J. (2010). El Régimen de los pagos adelantados del Impuesto General a las Ventas por concepto de percepciones a las importaciones y su efecto en la liquidez en las empresas importadoras del sector plásticos en el departamento de Lima durante los años 2007-2008. Tesis para obtener el grado de magister) Lima. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Arias Minaya, L. A. (2010). *La Tributación En El Perú*. Lima: Santillana.
- Cannan, E. (2006). *Investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones*. México: Mc Hill Graw.
- Carrión Velásquez, M. (2012). *Efectos de la volubilidad en el sistema de detracciones del IGV (SPOT) en la Empresa Electro*
- Castro P. (2013) “El Sistema de Detracciones del IGV y su Impacto en la Liquidez de la Empresa de Transportes de Carga Pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C.” Tesis de Pre Grado Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo - Perú
- Cedillo Córdova, K. V. (2007). *El régimen de Retenciones del Impuesto General a las Ventas y el efecto en la liquidez de las Empresas de la Región de Tumbes*. Tumbes: Universidad Nacional de Tumbes.
- Chávez Y (2014). El sistema de detracciones del Impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de surco, año 2013. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Lima. Universidad San Martin de Porres.

Código tributario. Ediciones Caballero Bustamante. Sección I 4, A18-19.

Constitución Política del Perú numeral 2) del artículo 2°

Effio Pereda, F. (2006). *Manual Tributario*. Lima: Instituto Pacífico.

Espinoza Veliz, J. M. (2008). *Análisis de las Detracciones, Percepciones y Retenciones del Impuesto General a las Ventas en la Liquidez y en la Rentabilidad de los tipos de empresa de la ciudad de Juliaca, en los períodos 2006 - 2007*. Puno: Universidad Nacional de Altiplano.

Facultad de Ciencias Contables (2014) El principio tributario de igualdad, generalidad, proporcionalidad y la sociedad en el Perú. UNMSM. Lima - Perú

Flores Soria, J. (2012). *Estados Financieros*. Lima: Entre Líneas.

Flores Soria, J. (2012). *Manual de Tributación*. Lima: Gráfica Santo Domingo.

Juape M. (2014) ¿Cuáles son los peligros que pueden afectar la liquidez de la empresa?, Diario Gestión

Gáslac Sánchez, L. (2013). *Aplicación Práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones*. (Primera ed.). Lima: Contadores & Empresas.

Hernández Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.

Lawrence, J. G. (2003). *Administración Financiera*. México: Pearson Educación.

Puno S.A.A. Periodo Enero- Septiembre 2012. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.

Ortega Salavarría, Rosa; Pacherras Racuay, Ana; Castillo Guzmán, Jorge. (2013). *Manual Tributario 2013*. Lima: Tinco.

Sánchez Y. (2016). Beneficios tributarios para las empresas que reciclan neumáticos en la ciudad de Bogotá y que realizan inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente. Trabajo de grado para optar por el título de Especialista en Gerencia Tributaria. Colombia. Universidad Piloto de Colombia

Revista de consultoría (2012) *Régimen de Deducciones del IGV*

Escuela de Negocios (2007) Módulo 4: Finanzas empresariales

SUNAT (2002). "Decreto Legislativo n° 034940 Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central".

SUNAT (2009), "Decreto Supremo N° 010-2009-EF Reglamento de la ley general de aduanas".

SUNAT (2004). "Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT que aprobó Normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias".

SUNAT (2012). "Tercera Disposición Complementaria Final de la Resolución 158".

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LAS FINANZAS DE LAS EMPRESAS RECICLADORAS DE RESIDUOS SÓLIDOS UBICADAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, DURANTE EL AÑO 2016”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS	HIPOTESIS	POBLACION Y MUESTRA	DISEÑO
GENERAL ¿De qué manera los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influyen en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016?	GENERAL Determinar la influencia de la aplicación de los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas en las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016”.	V. Independiente (y) Sistema de Detracciones de IGTV	Procedimientos Tributarios	- Bienes sujetos -Porcentajes de detracción - Momento para realizar el depósito - Forma de uso de fondos de depósitos por detracciones - Liberación de fondos de detracciones.	Cuestionario Cuestionario Cuestionario Cuestionario Cuestionario Cuestionario	GENERAL La aplicación de los procedimientos tributarios del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas influye en la liquidez de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016.	Población La población estará constituida por las 13 empresas recicladoras de residuos sólidos registradas en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria- Oficina Zonal Huánuco, pertenecientes al régimen general y especial del Impuesto a la Renta Tercera Categoría con los códigos de Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de la provincia de Huánuco del año 2016.	Por el desarrollo de la investigación correspondiente a un diseño no experimental, transversal, correlacional.
ESPECÍFICO 1. ¿De qué manera afecta el crédito fiscal y la Ley de la Amazonía, en la determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco? 2. ¿De qué manera el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas vulnera el principio de Igualdad ante la Ley de las empresas de	ESPECÍFICO 1. Determinar el nivel de afectación de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco en cuanto al Crédito fiscal se refiere, a partir de su ubicación dentro la Ley de la Amazonia, para la determinación de las detracciones del Impuesto General a las Ventas. 2. Determinar de qué manera el sistema de detracciones del		Ubicación de la provincia de Huánuco en la Ley de la Amazonía Principio de Igualdad Tasa de detracciones	-Zonas de la Amazonía que gozan del beneficio -Requisitos para su acogimiento -Requisitos para solicitar reintegro tributario -Constitución Política del Perú. -Reforma tributaria - Reciclaje de residuos sólidos. - Consejo Nacional de Medio Ambiente -Incentivos económicos - Incentivos tributarios	Cuestionario Cuestionario Cuestionario Cuestionario Cuestionario Cuestionario Noticias del extranjero Cuestionario Cuestionario	ESPECÍFICO 1. La ubicación de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco dentro de la Ley de la Amazonia y su aplicación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas. 2. El principio de igualdad ante la Ley es vulnerado por el sistema de detracciones del Impuesto General a	La muestra la conformarán cinco empresas recicladoras.	

<p>reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco?</p> <p>3. ¿De qué manera incide en la disminución de los residuos sólidos la aplicación la aplicación de la tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco?</p>	<p>Impuesto General a las Ventas vulnera el principio de igualdad ante la ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.</p> <p>3. Determinar en qué medida la aplicación de una menor tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción.</p>	<p>V. Dependientes (x)</p> <p>Finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.</p>	<p>Disponibilidad de efectivo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Flujo de caja - Ratios de liquidez - Administración de activos. - Control de pasivos - Punto de equilibrio - Análisis de capital de trabajo. 	<p>Estados Financieros</p> <p>Ratios financieros</p> <p>Cuestionario</p>	<p>las Ventas en la empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco</p> <p>3. La aplicación de una menor tasa en el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas aplicada a las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco incide en la disminución de tales residuos en dicha circunscripción.</p>		
---	--	--	--	---	--	---	--	--

Anexos de la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT

DEFINICIÓN		SUBPARTIDAS NACIONALES	% Desde el 01.01.2015
1	Recursos hidrobiológicos	0302.11.00.00/0305.69.00.00 0511.91.10.00/0511.91.90.00. 0301.10.00.00/0307.99.90.90.	4%
2	Maíz amarillo duro	La presente definición incluye lo siguiente: a) 1005.90.11.00. b) 1102.20.00.00. c) 1103.13.00.00. d) 1103.20.00.00. e) 1104.19.00.00. f) 1104.23.00.00. g) 1104.30.00.00. h) 2302.10.00.00.	4%
3	Arena y piedra	2505.10.00.00, 2505.90.00.00, 2515.11.00.00/2517.49.00.00 y 2521.00.00.00.	10%
4	Residuos, subproductos, desechos, recortes, desperdicios y formas primarias derivadas de los mismos	2303.10.00.00/2303.30.00.00, 2305.00.00.00/2308.00.90.00, 2401.30.00.00, 3915.10.00.00/3915.90.00.00, 4004.00.00.00,4017.00.00.00, 4115.20.00.00, 4706.10.00.00/4707.90.00.00, 5202.10.00.00/5202.99.00.00, 5301.30.00.00, 5505.10.00.00, 5505.20.00.00, 6310.10.00.00, 6310.90.00.00, 6808.00.00.00, 7001.00.10.00, 7112.30.00.00/7112.99.00.00, 7204.10.00.00/7204.50.00.00, 7404.00.00.00, 7503.00.00.00, 7602.00.00.00, 7802.00.00.00, 7902.00.00.00, 8002.00.00.00, 8101.97.00.00, 8102.97.00.00, 8103.30.00.00, 8104.20.00.00, 8105.30.00.00, 8106.00.12.00, 8107.30.00.00, 8108.30.00.00, 8109.30.00.00, 8110.20.00.00, 8111.00.12.00, 8112.13.00.00, 8112.22.00.00, 8112.30.20.00, 8112.40.20.00, 8112.52.00.00, 8112.92.20.00, 8113.00.00.00, 8548.10.00.00 y 8548.90.00.00. Se incluye en esta definición lo siguiente: a) 5302.90.00.00, 5303.90.30.00, 5303.90.90.00, 5304.90.00.00 y 5305.11.00.00/5305.90.00.00, b) 3907.60.10.00 y 3907.60.90.00	15%
5	Carnes y despojos comestibles (2)	0201.10.00.00/0206.90.00.00.	4%
6	Harina, polvo y "pellets" de pescado, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos	2301.20.10.10/2301.20.90.00.	4%

7	Madera	4403.10.00.00/4404.20.00.00, 4407.10.10.00/4409.20.90.00 y 4412.13.00.00/4413.00.00.00.	4%
8	Oro gravado con el IGV(3)	a) 2616.90.10.00, 7108.13.00.00 y 7108.20.00.00. b) 2843.90.00.00. c) 7112.91.00.00. d) 7108.11.00.00 y 7108.12.00.00	10%
9	Minerales metálicos no auríferos	2616.90.10.00.	10%
10	Bienes exonerados del IGV	Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales del inciso A) del Apéndice I de la Ley del IGV. Se excluye de esta definición a los bienes comprendidos en las subpartidas nacionales incluidas expresamente en otras definiciones del presente anexo.	1.5%
11	Oro y demás minerales metálicos exonerados del IGV	En esta definición se incluye lo siguiente: a) 7108.11.00.00 y 7108.12.00.00. b) La venta de bienes prevista en el inciso a) del numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N.° 27037 - Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonia, y sus normas modificatorias y complementarias, respecto de: b.1) 7108.13.00.00/ 7108.20.00.00. b.2) 2843.90.00.00. b.3) 7112.91.00.00. b.4) Sólo el mineral metalífero y sus concentrados, escorias y cenizas comprendidos en las subpartidas nacionales del Capítulo 26 de la Sección V del Arancel de Aduanas aprobado por el Decreto Supremo N.° 238-2011-EF.	1.5%
12	Minerales no metálicos	Esta definición incluye: a) Los bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 2504.10.00.00, 2504.90.00.00, 2506.10.00.00/2509.00.00.00, 2511.10.00.00, 2512.00.00.00, 2513.10.00.10/2514.00.00.00, 2518.10.00.00/2518.30.00.00, 2520.10.00.00, 2520.20.00.00, 2522.10.00.00/2522.30.00.00, 2526.10.00.00/2528.00.90.00, 2701.11.00.00/ 2704.00.30.00 y 2706.00.00.00. b) Sólo la puzolana comprendida en la subpartida nacional 2530.90.00.90.	10%

Mediante Resolución de Superintendencia N° 246-2017/SUNAT se incorpora a la caña de azúcar en el Anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, de acuerdo a lo siguiente:

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
ESCUELA DE POST GRADO

FICHA DE ENCUESTA

Estimados señores, esperamos su colaboración respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. Les agradecemos desde ya por la información brindada.

Objetivo: El presente tiene por objetivo conocer la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco.

Dirigido a: Contadores de empresas recicladoras de residuos sólidos en la provincia de Huánuco

Instrucciones:

I. Cuestionario sobre el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) y las finanzas de las empresas recicladoras de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una X en una sola alternativa.

1. ¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones del IGV por parte del Gobierno Central ha afectado la normal operatividad de la empresa en la cual labora?
 - a) Si
 - b) No

2. ¿Solicitan regularmente la devolución del fondo de detracciones en la empresa en la cual labora?
 - a) Si
 - b) No

3. ¿Cree que la liquidez de la empresa en la cual labora obtendría una mayor rentabilidad si no existiera la normativa que establece el sistema de detracciones?
 - a) Si
 - b) No

4. ¿Financia parte de sus gastos operativos mediante préstamos de terceros?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿La empresa maneja una política general con respecto al pago de proveedores que se realiza para el cumplimiento de sus operaciones?
 - a) Si
 - b) No

6. ¿Considera que el SPOT influye en la situación financiera de la empresa?
 - a) Si

b) No

7. ¿Cree Ud. que el SPOT desfinancia y resta capital de trabajo a la empresa?

a) Si

b) No

II. Cuestionario sobre la Ley de la Amazonia y el crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

1. ¿Cree Ud. que la empresa al que representa tiene desventajas con el SPOT, al estar dentro de la Ley de la Amazonía?

a) Si

b) No

2. ¿La empresa al que representa utiliza alguna herramienta de control de fondos detraídos?

a) Si

b) No

3. ¿El precio con el que vende su representada a sus clientes, tiene alguna diferencia a favor por el lugar de procedencia de su producto?

a) Si

b) No

III. Cuestionario sobre Sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y el principio de igualdad ante la Ley de las empresas de reciclaje de residuos sólidos de la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

1. La detracción por la venta de bienes se realiza en base al importe total de la factura. ¿Está Ud. de acuerdo con esta normativa?

a) Si

b) No

2. ¿Cree Ud. que el pago de detracciones afecta a las empresas sin considerar el nivel de sus ingresos?

a) Si

b) No

IV. Cuestionario sobre la Tasa de detracciones del Impuesto General a las Ventas y la disminución de residuos sólidos en la provincia de Huánuco, en el periodo 2016

1. ¿Está Ud. de acuerdo con los porcentajes que aplica el sistema de pago de obligaciones tributarias?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿Cree Ud. que, las empresas del mismo rubro al que representa ayudan a disminuir en cierto modo la contaminación ambiental de la provincia de Huánuco?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Cuántas toneladas de desechos sólidos su empresa vende al mes?
 - a) 10-80
 - b) 81-150
 - c) 151-220
 - d) 221-228
 - e) 228-mas
4. ¿Qué tipo de desechos sólidos vende su empresa?
 - a) cartón
 - b) chatarra
 - c) papel
 - d) todas las anteriores

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EJERCICIO:2016

RUC: 20600525591

RAZÓN SOCIAL: G&M LUMA INVERSIONES EIRL

	EJERCICIO O PERIODO
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	64,449
Valores Negociables	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	0
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	0
Otras Cuentas por Cobrar	0
Existencias	17,633
Gastos Pagados por Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	82,082
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	0
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0
Inversiones Permanentes	0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	8,125
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	0
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	5,098
Otros Activos	17,655
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	30,878
TOTAL ACTIVO	112,960

	EJERCICIO O PERIODO
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	0
Cuentas por Pagar Comerciales	0
Cuentas por Pagar a Vinculadas	0
Otras Cuentas por Pagar	8,254
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,254
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	0
Cuentas por Pagar a Vinculadas	0
Ingresos Diferidos	0
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0
TOTAL PASIVO	8,254
Contingencias	0.00
Interés minoritario	0
PATRIMONIO NETO	
Capital	12,500
Capital Adicional	0
Acciones de Inversión	0
Excedentes de Revaluación	0
Reservas Legales	0
Otras Reservas	0
Resultados Acumulados	92,207
TOTAL PATRIMONIO NETO	104,707
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	112,960

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"

EJERCICIO:2016

RUC: 20600525591

RAZÓN SOCIAL: G&M LUMA INVERSIONES EIRL

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	520,832
Otros Ingresos Operacionales	
Total de Ingresos Brutos	520,832
Costo de ventas	-335,034
Utilidad Bruta	185,798
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-53,770
Gastos de Venta	-80,656
Utilidad Operativa	51,372
Otros Ingresos (gastos)	0
Ingresos Financieros	0
Gastos Financieros	0
Otros Ingresos	0
Otros Gastos	0
Resultados por Exposición a la Inflación	0
Resultados antes de Participaciones,	51,372
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	

RATIOS FINANCIEROS

RATIOS DE LIQUIDEZ = Activo corriente / Pasivo corriente

RATIOS DE
LIQUIDEZ = 82,082 / 8,254 = 9.94
CON DETRACCION DE IGV

RATIOS DE
LIQUIDEZ = 99,737.34 / 8,254 = 12.0840136
SIN DETRACCION DE IGV

PRUEBA ACIDA = (Activo corriente – Inventarios)/Pasivo corriente

RATIOS DE
LIQUIDEZ = 82,082 - 17,633 / 8,254 = 7.81
CON DETRACCION DE IGV

RATIOS DE
LIQUIDEZ = 99,737.34 - 17,633 / 8,254 = 9.95
SIN DETRACCION DE IGV

CONTROL DE DETRACCIONES

IMPUESTOS CALCULADOS VS DE DETRACCIONES DEL IGV

EJERCICIO:2016

RUC: 20600525591

RAZÓN SOCIAL: G&M LUMA INVERSIONES EIRL

MES	IR	IGV	TOT IMPUESTO	DETRACCION	SALDO DETR
Enero	555	8,373	8,927	9,817	
Febrero	307	4,570	4,877	5,434	890
Marzo	430	6,396	6,826	7,605	557
Abril	564	8,399	8,963	9,986	779
Mayo	487	7,254	7,741	8,625	1,023
Junio	399	5,933	6,331	7,054	884
Julio	548	8,152	8,700	9,693	723
Agosto	395	5,883	6,278	6,995	993
Setiembre	467	6,956	7,424	8,271	717
Octubre	590	8,777	9,367	10,436	847
Noviembre	357	5,312	5,668	6,315	1,069
Diciembre	537	7,990	8,526	9,500	647
TOTAL	5,635	83,995	89,629	99,731	17,655

EQUIVALENCIA DE LOS INDICADORES AMBIENTALES

Indicador ambiental - Equivalencia
Reciclar 1 tonelada de papel equivale a evitar talar 17 árboles
Reciclar 1 tonelada de plástico equivale a evitar extraer 500 litros de petróleo
Reciclar 1 tonelada de vidrio equivale a evitar extraer 1.2 toneladas de arena sílice
Reciclar 1 tonelada de chatarra equivale a evitar extraer 1.5 toneladas de hierro
Reciclar 1 tonelada de chatarra equivale a evitar consumir 0.5 toneladas de carbón coque
Reciclar 1 tonelada de aluminio equivale a evitar extraer 4 toneladas de bauxita
Reciclar 1 tonelada de papel equivale a no consumir 26 m ³ de agua
Soles ahorrados, por metros cúbicos de agua no consumidos; se ahorra S/. 4.03 por m ³ de agua no consumido
Sumatoria de los equivalentes de: <ul style="list-style-type: none"> • Reciclar 1 tonelada de papel equivale a evitar consumir 6KWH de energía • Reciclar 1 tonelada de vidrio equivale a dejar de consumir 2,061.84 KWH de energía • Reciclar 1 tonelada de aluminio y otros metales equivale a dejar de consumir 57,834.14 KWH de energía
Sumatoria de los equivalentes de: <ul style="list-style-type: none"> • Reciclar 1 tonelada de vidrio equivale a dejar de emitir a la atmosfera 180 Kg. de CO₂ • Reciclar 1 tonelada de Plástico equivale a dejar de emitir a la atmosfera 410 Kg. de CO₂ • Reciclar 1 tonelada de Papel equivale a dejar de emitir a la atmosfera 820 Kg. de CO₂ • Reciclar 1 tonelada de metal equivale a dejar de emitir a la atmosfera 2000 Kg. de CO₂
Fuente: Tuesta 2012: 20,21

CARTA RESPUESTA - SUNAT



Decenio de las personas con discapacidad en el Perú
"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

CARTA N° 159-2016-SUNAT/6N0940

Huánuco, 15 de noviembre de 2016

SEÑORA:
CRUZ CARLOS, LIZETH
RUC N° 10423371442
Jr. Ancash N° 254 - Amarilis - Huánuco

Referencia: Exp. 000-TI0038-2016-696270-5 del 15 de noviembre de 2016

Me dirijo a usted en atención al documento en referencia, mediante el cual solicita la lista de empresas que realicen actividades de reciclaje de residuos sólidos en la provincia de Huánuco, y que pertenezcan al Régimen Especial y General, tal como se indica en su solicitud.


Sobre el particular le informamos, que se ha procesado la información requerida sobre la relación de personas naturales con negocio y personas jurídicas inscritas en el RUC que realizan actividades de reciclaje de residuos sólidos en la provincia de Huánuco y que se encuentran afectas al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría (Régimen Especial y Régimen General), por lo que le agradeceríamos se acerque a nuestro Centro de Servicios al Contribuyente sito en el Jr. Libertad 664 - 668, Huánuco, a fin de hacerle entrega de la información solicitada.



Finalmente, le recordamos que a través de nuestra página Web cuya dirección es <http://www.sunat.gob.pe> puede obtener información de contribuyentes, verificar la validez de comprobantes de pago, obtener cuadros estadísticos; y demás información tributaria y aduanera.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi mayor estima personal.

Atentamente,


JUAN CARLOS TRUJILLO CHAVEZ
JEFE (o)
OFICINA ZONAL HUÁNUCO

NChCh/mmb
Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

www.sunat.gob.pe

Jr. Libertad N° 664 - 668 - Huánuco.
Teléfono N° 062-513200